



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Sistema de control interno en la gestión administrativa de la
Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash, 2023**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Escudero Retuerto, Zully Vanessa (orcid.org/0000-0002-8381-3386)

ASESORES:

Mg. Mansilla Antonio, Wilfredo Armando (orcid.org/0000-0002-5871-3471)

Dra. Zevallos Delgado, Karen Del Pilar (orcid.org/0000-0003-2374-980X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2023

Dedicatoria

A Dios por brindarme fortaleza y ser mi guía en cada faceta de mi vida.

A mis padres por haberme apoyado en todo momento por sus consejos y los valores inculcados que me ha permitido ser una buena persona, así como la perseverancia y constancia que los caracteriza y que me han infundido siempre para salir adelante, a mis hijitos quienes son mi motivación constante, gracias a esas personas importantes en mi vida, que siempre están brindándome toda su ayuda.

Agradecimiento

Agradezco ante todo a Dios por la dicha y bendición de darnos salud, a mis padres por el constante apoyo brindado y a los amigos que siempre han estado en este camino de aprendizaje y empeño para concluir con esta etapa de mi vida. De la misma forma agradecer a mis asesores por su guía y enseñanzas en este proceso de investigación y la Municipalidad Provincial de Pomabamba por las facilidades brindadas en la presente investigación.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, **MANSILLA ANTONIO WILFREDO ARMANDO**, docente de la **ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA** de la **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE**, asesor de Tesis titulada: "Sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash, 2023.", cuyo autor es **ESCUDERO RETUERTO ZULLY VANESSA**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 14 de Enero del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MANSILLA ANTONIO WILFREDO ARMANDO DNI: 20028763 ORCID: 0000-0002-5871-3471	Firmado electrónicamente por: WMANSILLAA el 14-01-2024 10:03:35

Código documento Trilce: TRI - 0732389





ESCUELA DE POSGRADO

ESCUELA PROFESIONAL DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, ESCUDERO RETUERTO ZULLY VANESSA estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO de la escuela profesional de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash, 2023.", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

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

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

Nombres y Apellidos	Firma
ESCUDERO RETUERTO ZULLY VANESSA DNI: 43457577 ORCID: 0000-0002-8381-3386	Firmado electrónicamente por: ZESCUDERO el 02-02- 2024 17:40:05

Código documento Trilce: INV - 1467107

Índice de contenidos

Carátula	ii
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de Autenticidad	iv
Declaratoria de Originalidad	v
Índice de contenidos	vii
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	viii
Resumen	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN	11
II. MARCO TEÓRICO	14
III. METODOLOGÍA	31
3.1 Tipo y diseño de investigación	31
3.2 Variables y operacionalización	32
3.3 Población, muestra y muestreo	35
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	36
3.5 Procedimientos	37
3.6 Métodos de análisis de datos	37
3.7 Aspectos éticos	37
IV. RESULTADOS	39
V. DISCUSIÓN	53
VI. CONCLUSIONES	58
VII. RECOMENDACIONES	60
REFERENCIAS	63
ANEXOS	74

Índice de tablas

Tabla 1. Distribución de frecuencias y porcentajes de la variable sistema de control interno	39
Tabla 2. Distribución de frecuencias y porcentajes de las dimensiones del control interno	40
Tabla 3. Distribución de frecuencias y porcentajes de gestión administrativa	42
Tabla 4. Distribución de frecuencias y porcentajes de las dimensiones de la gestión administrativa	43
Tabla 5. <i>Prueba de bondad de ajuste del Sistema control interno y dimensiones.</i>	45
Tabla 6. <i>Prueba de variabilidad del Sistema de Control Interno y dimensiones</i>	46
Tabla 7. <i>Incidencia del control interno en la gestión administrativa</i>	47
Tabla 8. <i>Incidencia del ambiente de control en la gestión administrativa</i>	48
Tabla 9. <i>Incidencia del riesgo en la gestión administrativa</i>	49
Tabla 10. <i>Incidencia de información y comunicación en la gestión administrativa</i>	50
Tabla 11. <i>Incidencia de las actividades de control en la gestión administrativa</i>	51
Tabla 12. <i>Incidencia de la supervisión en la gestión administrativa</i>	52

Índice de figuras

Figura 1. Dimensiones del control interno. COSO	20
Figura 2. Etapas del proceso administrativo	23
Figura 3. Modelo MICIL de control interno	27
Figura 4. <i>Modelo COCO de control interno</i>	28
Figura 5. <i>Modelo global de gestión administrativa</i>	29
Figura 6. <i>Modelo funcional de gestión administrativa</i>	30

Resumen

La investigación tuvo por propósito determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash – 2023; metodología cuantitativa, propósito aplicado, nivel explicativo, diseño transaccional y sin manipular adrede ninguna variable. El universo poblacional fue 174 trabajadores y la muestra 86 trabajadores; a quienes se les aplicó la encuesta como técnica para recabar información y como instrumentos dos escalas de valoración. Resultados: se halló que el sistema de control interno es percibido como Malo con el 57 %, aceptable con 32.6 %, muy malo por el 5.8%, bueno por el 4.7% lo ve como bueno; en tanto a la gestión administrativa es malo 58.1 %, aceptable por el 39.5 % y el 1.2% lo estima como bueno y muy bueno. Concluyendo que el sistema de control interno tiene un impacto del 39,1% en la gestión administrativa del municipio de la provincia de Pomabamba según la estadística Wald para [BV2 = 4] es particularmente alta (8.198), reafirmando la solidez de esta variable dentro del modelo. Esto implica que, ante un incremento del control interno, se prevé una mejora de la gestión administrativa.

Palabras clave: Sistema, Control interno. Gestión administrativa.

Abstract

The purpose of the investigation was to determine the incidence of the internal control system in the administrative management of the Provincial Municipality of Pomabamba, Ancash – 2023; quantitative methodology, applied purpose, explanatory level, transactional design and without deliberately manipulating any variable. The population universe was 174 workers and the sample was 86 workers; to whom the survey was applied as a technique to collect information and two assessment scales as instruments. Results: it was found that the internal control system is perceived as Bad by 57%, acceptable by 32.6%, very bad by 5.8%, good by 4.7% and seen as good; while the administrative management is bad for 58.1%, acceptable for 39.5% and 1.2% consider it good and very good. Concluding that the internal control system has an impact of 39.1% on the administrative management of the municipality of the province of Pomabamba according to the Wald statistic for [BV2 = 4] is particularly high (8,198), reaffirming the solidity of this variable within of the model. This implies that, given an increase in internal control, an improvement in administrative management is expected.

Keywords: System, Internal control. Administrative management.

I. INTRODUCCIÓN

En tiempos actuales es fundamental que toda Municipalidad disponga de un Sistema de Control Interno, ya que resulta muy adecuado al momento de realizar la valoración del rendimiento de los colaboradores, la asignación de puestos laborales de acuerdo con los perfiles, el cumplimiento de los propósitos organizacionales, la regulación de la distribución de los recursos, la promoción del desarrollo, el fortalecimiento organizacional frente a la sociedad, el cumplimiento de las normativas institucionales u otras actividades propias de los sistemas administrativos públicos, es entonces que este sistema se enmarca en las labores fundamentales que se ejecutan en cada una de las instituciones (Vega y Marrero, 2021).

A nivel de diversos países latinoamericanos, bajo el sistema económico actual, se ha observado la presencia de debilidades que ponen en riesgo el progreso en la gestión en sus escalas del gobierno, siendo una de estas la deficiencia en el Sistema de Control Interno (CEPAL, 2023).

En el Perú, cada entidad pública muestra alertas de diferentes riesgos en sus procedimientos administrativos, lo cual obliga a mejorar el Sistema de Control Interno que en su paradigma sería un control previsorio y sistemático que posibilite el cálculo de los riesgos y sus consecuencias. Es así como toda municipalidad es el órgano descentralizado del Gobierno Nacional que es autónomo administrativa y económicamente en los ámbitos de su competencia, en el cual se puede observar las diferentes labores operativas que desarrollan con sustento en fines de intereses personales y procesos burocráticos (Flores, 2021).

La Municipalidad Provincial de Pomabamba es una entidad pública que no es indiferente a lo señalado, puesto que se observó que existen ciertos vacíos asociados con los procedimientos del Control Interno, los métodos existentes no permiten lograr los propósitos planteados, se incumplen las normativas institucionales, la distribución de los recursos se da de acuerdo con favores, se realizan solicitudes y consentimiento de adquisición de productos sin realizar un análisis gubernamental y cumplimiento de las normas legales vigentes, se contrata personal sin considerar el orden meritocrático, tampoco se implementan medidas correctivas, preventivas y recomendaciones de los miembros de la Contraloría y en ciertos casos no se identifica a los responsables de las actuaciones que vulneran

contra el correcto funcionamiento de la gestión administrativa. Así mismo uno de los problemas principales para no asegurar gestiones efectivas y transparentes en la administración de la Municipalidad es el cambio permanente de personal de confianza en las gerencias, así como la designación de estos sin garantizar el cumplimiento del perfil para los cargos. Acorde con ello, los representantes de la Municipalidad justifican que no se cumple con lo descrito o no se realizan los procedimientos eficaces de control por el escaso presupuesto que se asigna aunado a ello la designación del personal por parte de la Contraloría en la municipalidad es compartida con otros municipios y el pago de remuneraciones de algunos trabajadores de control interno es asumida por la misma municipalidad y no por la Contraloría General de la Republica, por lo que en muchos casos sus actividades no son muy rigurosas; así mismo la plana administrativa de la institución no colaboran u obstaculizan se desarrollen acciones oportunas de Control Interno. De continuar dicha situación, será de afectación directa en el desarrollo de la sociedad, se incrementará la corrupción, no se cumplirán con los propósitos institucionales, los trabajadores no se sentirán comprometidos, incrementarán las denuncias y demandas efectuadas a los funcionarios y/o trabajadores, además de los procesos y carpetas fiscales.

De la realidad descrita se establece el problema: ¿De qué manera el sistema de control interno incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash - 2023? y los específicos: ¿De qué manera el ambiente de control incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash - 2023?; ¿De qué manera la evaluación del riesgo incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash-2023?; ¿De qué manera la información y comunicación incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash - 2023?; ¿De qué modo las actividades de control inciden en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash -2023?; ¿De qué modo la supervisión incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash -2023?.

Asimismo, la investigación tiene justificación en el aspecto teórico ya que se abordará cada variable bajo teorías de investigadores reconocidos en el contexto

universal, así como de fuentes especializadas; igualmente, las conclusiones servirán como antecedentes para posteriores estudios; por su justificación metodológica, debido a la adaptación de dos cuestionarios que ayudarán a medir las variables estudiadas, por lo que se usarán para la recopilación de datos; además, estas escalas pasarán por el proceso de ser validación y confiabilidad; respecto a su justificación práctica, es fundamental porque los hallazgos que se obtengan de la investigación permitirán reconocer deficiencias relacionadas con el sistema de gestión que maneja la municipalidad, ya que resulta fundamental para que los encargados de la municipalidad puedan aprovechar las oportunidades que brinda tener un sistema adecuado, además de contrarrestar posibles amenazas.

Así mismo, se propone el objetivo general: Determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash - 2023; y los específicos: Determinar la incidencia del ambiente de control en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, -2023. Determinar la incidencia de la evaluación del riesgo en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash - 2023. Determinar la incidencia de la información y comunicación en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash - 2023. Determinar la incidencia de las actividades de control en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash – 2023. Determinar la incidencia de la supervisión en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash – 2023.

Finalmente, se formula la hipótesis general: El sistema de control interno incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash - 2023. Y las específicas: El ambiente de control incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash - 2023. La evaluación de riesgo incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash - 2023. La información y comunicación inciden en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash - 2023. Las actividades de control inciden en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash - 2023. La supervisión incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash - 2023.

II. MARCO TEÓRICO

Para profundizar en el estudio en progreso se recurre a mencionar investigaciones previas que contengan abordajes de las mismas variables que el estudio. Entre ellos se encontraron varios trabajos realizados en el contexto internacional.

Jaka *et al.* (2022) en el trabajo desarrollado “Sistema de control interno del Gobierno y desempeño de la Administración de los gobiernos locales de Indonesia”, cuyo propósito fue determinar los efectos de los sistemas de control interno en el desempeño administrativo en los citados gobiernos a escala subnacional de Indonesia. Estudio de metodología de tipo cuantitativo, de nivel explicativo, diseño longitudinal y sin manipular intencionalmente ninguna variable. La población y muestra estuvo conformada por 508 gobiernos locales, como técnicas se emplearon encuestas y se revisaron documentos y por instrumentos una escala y fichas de contenidos. Sus resultados demostraron que presenta un valor medio de 0,235 con un valor máximo de 0,675. La puntuación más baja para evaluar el riesgo tuvo las actividades de control, informes, comunicación y monitoreo con 0, lo que significa que la implementación no ha cumplido los criterios de evaluación. Se concluye que los sistemas de control interno no inciden de manera significativa en el desempeño administrativo en gobiernos a escala subnacional en Indonesia.

Marques *et al.* (2022) en su trabajo desarrollado acerca de “Control Interno para gestionar el riesgo: percepciones de auditores y gerentes”, cuya finalidad fue establecer la correlación del control interno de auditores y directivos en gestionar los riesgos en distintas organizaciones. Estudio de tipo cuantitativo, de nivel explicativo, diseño transversal y sin la manipulación intencional de ninguna variable. El universo poblacional lo conformaron 8 organizaciones, de lo cual se extrajo una muestra de solamente 2 organizaciones, como técnica se empleó la encuesta a directivos y auditores independientes y por instrumento el cuestionario. El resultado hallado demuestra que a nivel de gerentes se afirmó efectuar controles internos que colaboraron en mitigar riesgos, no obstante, mencionaron que el personal no está capacitado para realizar acciones apropiadas de cada sistema. Se concluyó que el control interno tiene incidencia directa en la gestión de riesgos en las organizaciones investigadas.

Hoai y Nguyen (2022) en su trabajo desarrollado “Sistemas de control interno y desempeño de empresas de mercados emergentes: los roles moderadores de la consistencia y la calidad del liderazgo”, cuyo propósito fue investigar la incidencia entre el liderazgo y las actividades del control interno y establecer si la interacción puede beneficiar a las empresas de los mercados emergentes al aumentar la eficacia de sus controles internos. Investigación cuantitativa, de alcance explicativo, de corte longitudinal y sin manipular intencionalmente ninguna variable. La población lo conformaron 206 organismos de Vietnam, como técnica se empleó una encuesta y dos cuestionarios estructurados fueron los instrumentos. El resultado evidencia valores de R^2 ajustados de la efectividad en el control y el desempeño organizacional fueron superiores a 0,10 (entre 0,31 y 0,74), lo que indica que la varianza del desempeño es aceptable según (Modelo 2: $\beta = 0,42$, valor $t = 5,28$; Modelo 3: $\beta = 0,42$, valor $t = 5,47$; Modelo 4: $\beta = 0,42$, t -valor = 5,68). Se concluyó que el desempeño de la empresa está incidenciado positivamente por controles internos efectivos. Porque la trayectoria entre la eficacia de controles y el desempeño organizacional fue positiva y significativa.

Anthony *et al.* (2022) en su trabajo desarrollado “Sistema de control interno y su efecto en el desempeño administrativo”, se propusieron establecer la influencia de los sistemas de control interno en el desempeño administrativo de la industria de telecomunicaciones de Nigeria. Estudio de tipo cuantitativo, de nivel explicativo, diseño transversal y sin manipulación intencional de ninguna variable. Con muestra censal que la conformaron los colaboradores de las empresas de telecomunicaciones, como técnicas elegidas para recoger datos: encuesta y entrevista y cada una con su respectivo instrumento. Sus resultados obtenidos evidencian que el control interno en las compañías de telecomunicaciones tiene incidencia positiva en cuanto a gestionar administrativamente. Se concluye que el ambiente de control interno en las mencionadas compañías, evaluar el riesgo, las acciones de control, informar y comunicar y acciones de seguimiento ayudan e inciden positivamente en el desempeño administrativo.

Mendoza, *et al.* (2018) y su estudio “Incidencia del control interno en la gestión administrativa pública”. Estudio de tipo cuantitativo, de nivel explicativo,

transversal y en la que no se manipular adrede ninguna variable. Hizo uso de una población y muestra de bibliografías, para ello hizo uso de la técnica de revisión documental y como muestra ficha de contenidos. Su resultado se obtuvo que se afirma fehacientemente que el control hace posible que las entidades puedan lograr cada objetivo propuesto, evitan riesgos desconocidos y eventuales eventos inesperados en sus actividades. Se concluyó que implementar control interno hace factible conocer el desempeño de las entidades y realizar informes respecto a la gestión al gerente o encargado de la entidad, sobre las debilidades y los sesgos en sus esfuerzos por alcanzar cada objetivo planeado.

Saavedra (2023), y su artículo “El control interno en la gestión administrativa en el municipio de la provincia de Pallasca, 2023”, se propuso comprobar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad en referencia. Estudio de tipo cuantitativo, de nivel explicativo, diseño transversal y en el que no se manipuló adrede ninguna variable. El universo poblacional lo conformaron 62 administrativos. Se recolectaron los mediante la encuesta y dos cuestionarios estructurados. Se halló como resultados: el 84% del personal administrativo perciben que el Órgano de Control tiene un accionar relevante en bien de la entidad, el 82% de los que pertenecen a los usuarios de los servicios municipales opinan que el municipio desarrolla de manera frecuente autoevaluaciones con el fin de mejorar su planificación futura. Conclusiones: se ha establecido que el control interno contribuye en la gestión del municipio en referencia, refleja logros de sus acciones y mejora la gestión eficientemente, usando correctamente cada recurso disponible.

Candia y Guanilo (2022), en su estudio “El control interno y la gestión administrativa, en un municipio tacneño”, se planteó comprobar la correlación existente entre ambas variables investigadas en el municipio señalado. Estudio de tipo cuantitativo, de nivel correlacional, diseño transversal y no experimental. La población censal lo conformaron 30 administrativos, para recopilar datos se empleó una y dos cuestionarios estructurados. Como resultado, mediante el estadígrafo Nagelkerke se demuestra que el control interno influye en un 65% en la Gestión administrativa tacneña; con una correlación de 0.755, significancia de 0.

Conclusiones: se afirma que el control interno incide directamente en la Gestión Administradora en el municipio estudiado.

Chávez (2021), en su trabajo desarrollado “Sistema de control interno y gestión administrativa en el municipio de la provincia de Bolívar, 2021”, teniendo el propósito de establecer la relación entre las mencionadas consideradas en el estudio, realizada en la municipalidad estudiada. Estudio de tipo cuantitativo, de nivel correlacional, diseño transversal y sin la manipulación intencionada de ninguna variable. Se consideró un universo muestral de 36 trabajadores de la Municipalidad estudiada, para ello hizo uso de 2 técnicas: encuesta y revisión documental, usando como instrumento el cuestionario apropiadamente estructurados y fichas de contenidos respectivamente. El resultado obtenido mediante $r = 0$ equivalente a 0.771. Se concluye que la correlación entre ambiente de control es de 0.856, la correlación de evaluación de riesgos es de 0.856, la correlación de las actividades de control es de 0,859 y la correlación de la supervisión de actividades es de 0.826 afirmando que el sistema de control interno tiene relación directa con la gestión del municipio investigado, es decir tiene relación directa alta y significativa.

Lozano, *et al.* (2020), y el trabajo desarrollado “Control Interno y gestión administrativa de en el municipio en la provincia de Picota”, se planteó establecer la relación existente entre las dos variables previamente señaladas. Investigación cuantitativa, de nivel correlacional, diseño transversal y sin manipulación intencionada de ninguna variable. Los datos se recopilaron mediante la encuesta para lo cual se emplearon dos cuestionarios estructurados. Resultados: se encontró débil correlato entre ambas variables consideradas en el estudio, mediante el estadígrafo Rho equivalente a 0.085 y no significativa. Conclusiones: el control interno se correlaciona de manera directa y significativa con la gestión de la administración del municipio investigado.

Velásquez (2019) en su trabajo desarrollado “Control interno y desarrollo de las localidades de los municipios”, se propuso como objetivo definir cómo se relacionan el control interno y el desarrollo de las localidades. Estudio de tipo

cuantitativo, de nivel correlacional, diseño transversal y sin manipulación intencionada de ninguna variable. Su población censal fue de 64 personas, para recoger los datos se emplearon dos cuestionarios como instrumentos. Como resultados el Rho es equivalente a 0.821. Se concluye: se afirma la correlación positiva, y fuerte entre ambiente de control, evaluación de los riesgos, información y comunicación, la actividad de control y las supervisiones con la gestión de los municipios en el aspecto administrativo.

Las teorías relacionadas con el control interno, de acuerdo con Sujana *et al.* (2020) son procesos integrales de acciones y actividades realizadas continuamente por el liderazgo y todos los empleados para proporcionar garantía adecuada para lograr los objetivos en las entidades. Esto se logra a través de actividades efectivas y eficientes, seguridad de correctos informes contables, salvaguardia de los activos estatales y observancia de la legislación vigente y los reglamentos. Para los autores Imbaquingo y García (2019) es un instrumento utilizado para gerenciar apropiadamente cualquier tipo de organización, con el propósito de garantizar “seguridad razonable” que se cumpla cada objetivo institucional, involucra planificar el control, involucrar a los actores y organizar la metodología y operaciones coordinadamente con los encargados de gerenciar las instituciones. Según los autores Ndegwa y John (2019) mencionan que este tipo de control hace posible prevenir y detectar actos fraudulentos en las instituciones, además el procedimiento propio del control interno ayuda a confiar en informes financieros, ser más eficientes y eficaces operativamente y asimismo, asegurar que se cumplan las normativas.

Para los autores Turgueva *et al.* (2020) este tipo de Control constituye procedimientos que proporcionan la base económica a una entidad basada en que sus activos se encuentran seguros, logro de altos índices económicos, financieros y de procesos, datos exactos en los estados financieros y su confiabilidad, y también se orienta en garantizar se logre cada meta y objetivo propuesto.

Los autores Wua y Thuy (2022) mencionan al respecto que la relevancia de este Control reside en que hace posible que los directores o la gerencia detecte oportunamente debilidades, sesgos en sus actividades y tener informes confiables

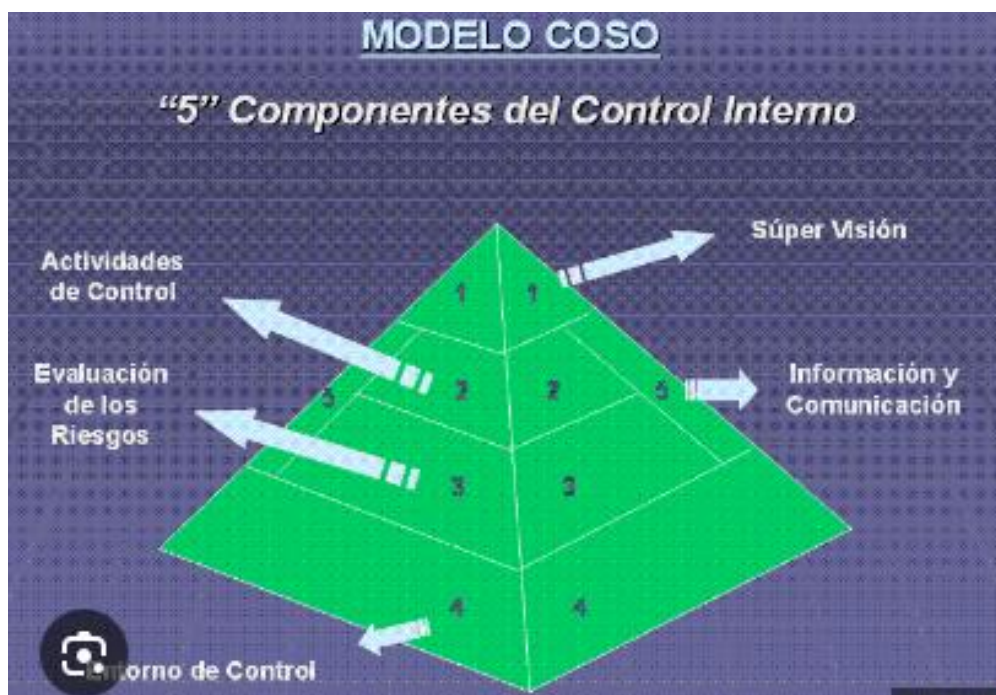
que les permitan las correcciones oportunas, y adoptar acciones correctas y ajustarse a las necesidades, lograr lo propuesto y solucionar problemáticas en las actividades organizacionales, como actividades ineficientes y falta de algún recurso, incrementar la eficacia en los procesos, informes oportunos y confiables y que se cumpla la normativa y reglamentos.

La Superintendencia Nacional de Bienes Estatales (2023) establece cuatro metas para el control: suscitar una gestión eficiente, eficaz y transparente en las entidades; el cumplimiento de las normas aplicables a las entidades; asegurar disponer de información confiable; provocar se practiquen principios éticos y la rendición de cuentas.

Según la CGR (2020) el fundamento del control interno en cada entidad estatal la conforma la triple A, son lo siguiente: 1) Autocontrolarse: habilidad de poder valorar las tareas, evaluar y recomendar correctivos referidos a mejores procedimientos; 2) Autorregularse: valorar el proceso y trabajos con el propósito de recomendar mejoras y transparentar las actividades; 3) Autogestionarse: interpretación, coordinación y desarrollo de la apropiada gestión administrativa. También, para Calle (2022) los componentes de este tipo de control: contexto de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisiones. Además, para Benítez (2018) el control interno tiene propósitos claros en las entidades del Estado, a saber: mejorar la gestión, luchar contra actos corruptos, cumplimiento de la ley, rendir cuentas y acceder a información de carácter público.

La variable Sistema de Control Interno está compuesta por cinco dimensiones: la primera es el ambiente del control, en opinión de Rahman (2020) es la base inicial para el desarrollo de un sistema de controles internos proporcionando disciplinas y estructuras, estos incluyen: probidad y ética, comprometerse en ser competitivos, marcha de auditoría, ética de gestión y estilos de liderazgo, organización interna, autorización y delegación, política sobre gestión del talento humano.

Figura 1
Dimensiones del control interno. COSO



Nota. La figura muestra los componentes del Control Interno usados en el Perú. Fuente: Contraloría General de la República, Res. N° 146 (2019)

Según los autores Abass *et al.* (2023) son procesos integrales se ejecutan por una entidad de la administración de las organizaciones, en el esfuerzo por lograr objetivos específicos como aportando eficiencia y eficacia a cada proceso en las organizaciones, mejorando la confiabilidad de la empresa y mejorando los informes financieros. Los autores Kondrashova *et al.* (2019) menciona que hace referencia a las actitudes en general, la cognición y las actividades de la dirección hacia los controles internos dentro de las organizaciones. También incluye la conducta ética, la probidad de las personas en las organizaciones y su compromiso con la excelencia operativa, así como la filosofía de gestión y la percepción de los riesgos.

Con relación al componente Evaluación de Riesgos que según el autor Rahman (2020) es un procedimiento que incluye identificar, analizar, y gestionar cada riesgo que compete a la gerencia, relacionado con dificultar se pueda alcanzar cada objetivo organizacional. Para Gideon y Adebola (2020) es identificar sesgos y

debilidades e implementar procesos, medidas de remediación para ubicar el error y prevenirlo, los riesgos a menudo requieren acciones inmediatas para abordarlos. Según los autores Zead y Mahmoud (2019) representa la posibilidad de ocurrencia de eventos y dicho evento impacte a alcanzar metas organizacionales. Entonces, resulta necesario la evaluación de los riesgos, porque ayuda a la gerencia a establecer la manera en la que se va a gestionar el riesgo identificado, que se ejecuta mediante un proceso dinámico e iterativo que identifica y evalúa cualquier tipo de riesgo que dificulte alcanzar los objetivos trazados.

La tercera dimensión es Informar y comunicar que según Aksoy y Mohammed (2020) garantiza el flujo efectivo de directivas y políticas importantes entre las jerarquías de una organización. Para que los marcos de CI sean eficaces debe haber libre flujo de información dentro de las jerarquías mediante distinguir, captar y transmitir información relevante de una manera conveniente a las personas en cuestión para un juicio adecuado. Según Rahman (2020) la información necesaria no sólo interno sino también externo, para la comunicación efectiva debe ser generalizado en toda la organización en el que todas las partes deben estar enteradas de manera precisa de las acciones tomadas por la gerencia responsable del seguimiento. Todo el personal debe comprender el rol a desempeñar en el proceso de control, así como relaciones entre individuos. Según Abass *et al.* (2023) es uno de los componentes más importantes porque implica comunicar información externa e interna y capturar e identificar información para el logro de cada objetivo organizacional.

La cuarta dimensión son las Acciones del Control que según los autores Gideon y Adebola (2020) son diversas actividades determinadas mediante directivas relacionadas a procesos que garanticen la realización de las indicaciones emitidas por la gerencia en la mitigación de los riesgos que se encuentran relacionados al logro de los objetivos establecidos. Para Zead y Mahmoud (2019) incluye la revisión por la dirección; controles de actividad apropiados en los diferentes departamentos o divisiones de las organizaciones; control físico; comprobar que se cumplan con las normas y procesar su incumplimiento; sistemas para aprobar y autorizar; y sistemas para confirmar y liquidar.

La quinta dimensión es la Supervisión que para los autores Aksoy y Mohammed (2020) es la auditoría de las actividades de una entidad y establecer los fundamentos para evaluar controles eficaces, evalúa el seguimiento las actividades incluyen evaluaciones continuas y divididas, informes de desviaciones y aplicación de acciones orientadas a corregirlas. Para Abass *et al.* (2023) evaluar el sistema de control y la calidad del desempeño durante un período específico utilizando evaluaciones distintas y actividades continuas, incluyen el objetivo de liderar medidas y acciones correctivas, el informe de deficiencias, el plan de acción, la documentación de los controles y sistemas involucrados, las metodologías aplicadas, el proceso de evaluación y, por último, la designación del evaluador. Para Gideon y Adebola (2020) representan medios por los cuales una entidad evalúan la calidad de cada proceso de control por motivos de constantes cambios al aplicar cada control, mediante una evaluación permanente, una evaluación separada o mezclar o combinar ambos modos con el fin de establecer si se presentan todas las cinco dimensiones que componen el control interno y que se estén ejecutando.

Prosiguiendo con las bases teóricas, se tiene como variable dependiente a la gestión administrativa, en la cual según Chiavenato (2006) tal como lo citaron Chávez- Haro *et al.* (2020) señala en referencia a la gestión administrativa que comprende una serie de acciones emprendidas para sistematizar el empeño de grupos determinados, lo que es la forma como se esfuerzan las personas con el fin de lograr cierta meta y objetivo con la cooperación de otras personas y mediante recursos, ejecutando tareas definidas primordiales consistentes en planear, organizar, dirigir y controlar.

Figura 2

Etapas del proceso administrativo



Nota. La figura muestra los componentes del Proceso administrativo de acuerdo con I. Chiavenato. Fuente: Chávez- Haro et al. (2020).

Para Fahad (2023) la gestión administrativa está conformada por un espacio institucional y procedimientos que han sido diseñados por los gobiernos y que consisten en implementar políticas, suministrar bienes y prestar algún servicio y regular y normar la realización de estas tareas para garantizar se alcance la meta o el resultado. Según Bereznya *et al.* (2020) gestionar en lo administrativo es dar una dirección general a todos los integrantes de las organizaciones, que ejecuten sus trabajos encargados y establecidos con el fin de beneficiar al usuario, con la implementación de actividades reglamentadas, construyendo políticas para cada nivel de gobierno en el que se brindan cierto servicio administrativo en condiciones que satisfagan a los pobladores.

Tapia *et al.* (2023) mencionan que es el conglomerado de trabajos y acciones organizadas que cooperan a usar de forma adecuada cada recurso disponible en las entidades para de esta manera poder alcanzar cada objetivo planteado. La gestión administrativa se refiere al conjunto de actividades y procesos realizados en las organizaciones o empresas para planificar, coordinar, supervisar y controlar los recursos humanos, financieros, materiales y técnicos con el propósito de lograr metas establecidas (Marques *et al.*, 2021).

La gestión administrativa suele ser importante debido a que se ocupa de señalar el proceso a seguir en el logro de algún objetivo estratégico en las organizaciones, que se realiza con el apoyo de quienes integran la entidad (Sarker *et al.*, 2020). En ese orden de ideas, para Gonzales *et al.* (2021) la importancia de saber gestionar descansa en los esfuerzos grupales realizados en las actividades organizacionales con el fin de alcanzar metas ejecutando los trabajos planificados.

Según Armijo *et al.* (2022) una de las tareas principales en cada gestión de las organizaciones están referidas a la planificación y organización de las actividades realizadas por el talento humano que lo integra, asimismo administrar los esfuerzos dedicados por los trabajadores para lograr racionalidad y eficiencia a través del uso de tecnología, gestionar el horario, la jornada laboral, lo mismo que el descanso, vacaciones y momentos de esparcimiento y de recreo en las organizaciones, y, finalmente, garantizar el proceso comunicacional adecuado entre cada área y miembro de las organizaciones.

Además, para Llerena y Lombardo (2022) el proceso de gestionar involucra un conjunto de etapas o momentos que se deben realizar con el fin de solucionar problemas administrativos, que comprenden temas referidos a organizar, dirigir, y controlar, en la resolución de la problemática es indispensable disponer de buenos planes, estudios previos y claridad de metas con el fin de tener procesos fluidos y correctos. También, para Torres *et al.* (2018) una gestión se propone en lo administrativo: a) construir el proceso ideal para una mejor gestión y con el fin de mejores desempeños; b) mejora del seguimiento y mayores controles de los procesos internos en las organizaciones que aseguren mejores evaluaciones que las actuales; c) que se realicen las tareas simple y eficazmente, facilitar que se alcance cada objetivo. Por último, según Izquierdo *et al.* (2022) la gestión administrativa tiene que respetar estos componentes: programación, coherencia, norma y rigor.

Con respecto a sus dimensiones de la variable dependiente, estas fueron divididas según lo expuesto por Chiavenato, teniendo como primera dimensión a la planificación, el cual es la serie de pasos para definir el objetivo organizacional, lo mismo la política y estrategia a utilizarse para gestionar los requerimientos, el uso, y que se encuentren disponibles los requerimientos en materiales y servicios que permiten alcanzar el objetivo propuesto (Chávez-Haro, 2020) En esa línea, para

Serkina y Logvinova (2019), en la planificación se debe considerar definir la misión y establecer la visión de las organizaciones, establecer metas realizables, políticas y la estrategia a ejecutarse en las organizaciones con el apoyo de mapas estratégicos, y a través de la herramienta FODA del contexto.

Según Hernández *et al.* (2018) en primer lugar se debe diseñar un plan con anticipación y después elegir el rumbo al que se dirijan los esfuerzos y lograr el objetivo propuesto y explorar la materialización del futuro ansiado. En esta fase se establecen los objetivos, se bosquejan objetivos, se requieren los recursos necesarios, y sobre todo las actividades a ser desarrolladas en plazos establecidos. Referente a la segunda variable organización, (Chávez-Haro, 2020) menciona que la organización implica un proceso de efectivo para establecer estructura y coordinar la asignación de tareas, responsabilidades y recursos. Durante este proceso, se identifican los recursos y actividades necesarias para alcanzar metas específicas. Luego, se planifica cómo llevar a cabo estas actividades en colaboración con el equipo operativo. Por lo tanto, se puede entender que la organización es el resultado de la planificación y ejecución del diseño de una empresa u organización.

Para Ortenblad (2018) se trata de establecer una estructura que permita distribuir de manera eficiente a los colaboradores y los recursos financieros que disponen las empresas, para la organización y ejecutar los trabajos necesarios que requieren alcanzar metas previamente establecidas. Durante este proceso, son definidas las distintas áreas de las organizaciones, se designan tareas según las responsabilidades de cada puesto de trabajo y se realiza la selección de personal adecuado para desempeñar dichas funciones.

Ferreyra (2022) argumenta que las organizaciones se basan en: a) Identificar las tareas concretas que se deben ejecutar para lograr cada objetivo establecido, lo que implica una especialización en las actividades. b) Estructurar lógicamente estas actividades en unidades coherentes, lo que se conoce como departamentalización. c) Delegar de manera precisa las actividades a un puesto de trabajo y una persona específica, definiendo las responsabilidades y labores de cada uno. Como tercera dimensión se tiene a la dirección quien (Chávez-Haro, 2020) lo conceptualiza como realizar las actividades cotidianas, cada actividad es detallada con claridad y que propicie mejores desempeños de tareas, la dirección

se encarga de liderar y motivar a los colaboradores en busca de mayor productividad, para lo cual se debe inculcar actividades basadas en cooperación, trabajar formando equipos y que las tareas se encuentren coordinadas a favor del objetivo organizacional.

Para Tapia (2023) la dirección es la más relevante etapa del proceso administrativo es una de las cuatro funciones administrativas fundamentales, junto con planificar, organizar y controlar. Se refiere al proceso de dirigir y vigilar al personal el recurso que se disponen en las organizaciones para favorecer se alcance lo planificado. Los elementos de la dirección o los indicadores o sus componentes: comunicación, motivación, liderazgo, supervisión. Sánchez (2018) menciona que la dirección, en el contexto de gestionar organizaciones, se encarga de ciertas tareas relacionadas a gobernar, influir y sistematizar tareas entre los miembros de las empresas o equipos con el fin de alcanzar lo establecido, lo planificado y reflejado en un objetivo o una meta. Esta función incluye la toma de decisiones, comunicación efectiva, la motivación a la acción, supervisar se cumplan las tareas encargadas y el liderazgo para conseguir el compromiso del personal y que se comprometan con lograr la visión y estrategia.

Y como ultima dimensión se tiene al control, donde (Chávez-Haro, 2020) lo defino como el proceso por el cual se regula trabajos que den seguridad que se vengán ejecutando de acuerdo con lo planificado y enmendando las desviaciones significativas. Todo el personal está obligado a ser parte de las tareas de control, sin importar que su unidad se desempeñe de acuerdo con lo proyectado. Según Dextre y Del Pozo (2022) el control se refiere al proceso de supervisar, dirigir y regular las actividades, operaciones o elementos de una organización, sistema o proceso para asegurar que estén en línea con los objetivos, estándares, normativas o criterios establecidos. También, Pérez y Gardey (2023) el control implica la gestión y regulación de las actividades con el fin de lograr resultados deseados y garantizar el cumplimiento de estándares o criterios preestablecidos. Y finalmente, Masaquiza *et al.* (2020) menciona el control trata de asegurarse de que las actividades cotidianas progresen de acuerdo con las estrategias previamente establecidas, para tomar oportunas y correctas decisiones, ajustar ciertas tareas, solucionar problemas o evaluar los logros obtenidos, entre otras cosas.

Entre los modelos que miden la variable Sistema de control interno, se encuentra el modelo COSO, que propone un marco conceptual nuevo de control interno con el propósito primordial de incorporar los distintos conceptos y cada definición vigente en el contexto, en la cual se destaca que la gerencia y los demás miembros de las organizaciones entiendan a cabalidad la importancia y repercusión del control interno, su influencia sobre el resultado de la gestión, el rol trascendental de las auditorías y, fundamentalmente, la apreciación del control como uno de los procesos que debe integrarse a las actividades de las empresas y no solamente como una serie de normas (Quinaluisa et al., 2018).

El modelo MICIL que se presenta como una reacción a la necesidad de plantear una perspectiva que es apropiada a la realidad de América Latina, por ello este Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica procura determinar un marco referente para las necesidades y expectativas de los altos mandos y/o jefes de las empresas privadas, entidades públicas, de las organizaciones civiles y de otros que tienen interés (Rivas Márquez, 2011)

Figura 3

Modelo MICIL de control interno



Nota. Se muestran los componentes del Modelo MICIL del control interno (COSO, 2021).

Finalmente se tiene el modelo canadiense COCO que resulta de una intensa revisión que es ejecutada por el Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el reporte COSO, con la finalidad de mostrar un modelo más sencillo y entendible ante

los inconvenientes que afrontaron al comienzo algunas organizaciones al aplicar el modelo COSO, (Quinaluisa et al., 2018).

Figura 4

Modelo COCO



Nota. La figura representa el Modelo COCO de control interno (Quinaluisa et al., 2018).

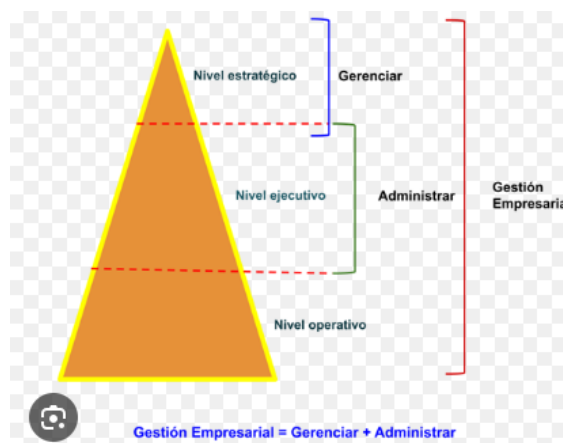
Concerniente al marco normativo del Sistema de Control Interno, está conformado por: la Ley N° 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría GGR del 24/ 07/2002”. Ley N° 28716 “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, vigente a partir de 19 de abril de 2016”. Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, que aprueba la normatividad del control Interno, aplicadas a cada entidad del Estado, vigente desde el 04/11/2006. Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG, que aprueba la normatividad general del Control para toda entidad Pública. Aunado a ello, se incorpora las normas del Sistema de Control Interno según la Contraloría General de la República (2023) como es la Directiva 06-2019-CG/INTEG denominada: “Implementan el Sistema de Control Interno en toda entidad Pública”, aprobada mediante la R.C. N° 146-2019-CG y modificada por la R. C: N° 073-2023-CG.

Respecto a los modelos que miden la variable Gestión Administrativa, como refiere Morelos et al. (2010), está el modelo global (profundo). Este modelo de investigación permite realizar una evaluación íntegra de cada área funcional de las organizaciones, con la finalidad de determinar los actores positivos y críticos que

ahí inciden. Asimismo, intentará comprender el resultado que se ha tenido anteriormente y considerar las amenazas y oportunidades a futuro, de acuerdo con el ambiente.

Figura 5

Modelo global de gestión administrativa



Nota. La figura muestra el modelo global de gestión administrativa (Morelos et al., 2010).

Modelo Express (rápido), este estudio se usa en la evaluación del negocio que requiera con urgencia, que se aplique un diagnóstico de este tipo. De esa manera, en el estudio se propone responder oportunamente, buscar una respuesta inmediata que tenga el propósito de establecer una mejora en el área funcional afectada.

El modelo funcional se define como una evaluación que radica en hacer un análisis de las funciones específicas, así como los diagnósticos de las gestiones administrativas, diagnóstico enfocado en las gestiones financieras, y otros. Las evaluaciones y el estudio de este tipo de modelo sirven para poder encontrar las soluciones a las dificultades internas y a superar los resultados.

Figura 6

Modelo funcional de gestión administrativa



Nota. La figura muestra el modelo funcional de gestión administrativa (Morelos et al., 2010).

Con respecto a la normativa que respalda a la Gestión Administrativa, se tiene la Directiva N° 008-2018-CG/GNT- Traspaso de la Gestión Administrativa de todo Gobierno Regional y Local y la R: C N° 348-2018-CG, cuyas normas garantizan una gestión administrativa eficiente, efectiva y oportuna de las organizaciones públicas para facilitar el desarrollo de servicios correctos, asegurando la gestión apropiada de recursos estatales. Normatividad general de Control Gubernamental, aprobada con R.C. N° 295-2021-CG, entró en vigor el 03/01/2022.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

La investigación realizada se enmarca en un enfoque cuantitativo, el cual Dzwigol y Barosz (2018) señalan que las investigaciones cuantitativas implican realizar estudios empíricos, con el fin de medir cada variable numéricamente mediante aplicar algún instrumento para medir de forma cuantitativa.

Corresponde a una investigación de propósito aplicada, que de acuerdo a Hernández y Mendoza (2018), señalan que son estudios que se proponen solucionar problemáticas específicas para lo cual aplican conocimientos que han sido puestos a disposición por la investigación básica.

Por su fundamento metodológico, se ejecutó una investigación hipotético-deductiva que de acuerdo con Héctor (2020) es el instrumento utilizado en estudios que conciernen saberes científicos y aprendizajes obtenidos mediante la observación. Acorde con ello, a través de la suposición afirmativa se obtendrán conclusiones de carácter lógico mediante cada premisa que se estableció en el estudio.

En referencia al nivel, es correlacional causal o explicativa, estos estudios buscan explicar y determinar algún hecho o fenómeno, además, el alcance de estos estudios requiere obligatoriamente se plantee la hipótesis del estudio, y que se busque establecer los factores que causan un fenómeno que interesa a los investigadores, (Ramos, 2020).

3.1.2 Diseño de investigación.

En este contexto, el estudio se enmarca en un diseño no experimental y transeccional, porque se ha recolectado datos en determinado tiempo (Hernández y Mendoza, 2018); es no experimental dado que no se demuestra que se ha manipulado adrede ningún dato recopilado durante el proceso de obtención de información. Los datos se analizaron en su estado original, sin ninguna forma de intervención o alteración por parte de los participantes o sujetos involucrados (Novosel, 2023).

3.2 Variables y operacionalización

Independiente: Sistema de control interno

Definición Conceptual:

Son procedimientos desarrollados por la alta dirección, así como por los colaboradores de las entidades, proyectada con el fin de otorgar un nivel de seguridad apropiada en lograr cada objetivo enmarcado sobre el criterio de tareas eficaces y eficientes, asimismo, de las actividades, confiabilidad en la documentación financiera, además dentro de la normativa instituida (COSO, 2021).

Definición Operacional:

El Sistema de control interno se ha medido con arreglo al COSO (2021) mediante la aplicación de una escala debidamente validada, estructurada en base a los indicadores se las dimensiones que las conforman: contexto de control, evaluar riesgos, informar y comunicar, acciones de control y supervisiones.

Definición conceptual de las dimensiones

Ambiente de Control: según COSO (2021) constituye el sustento y la base para empezar a implementar los sistemas de control interno proporciona disciplina y estructuras, que incluyen: probidad y ética, compromiso de ser competente, funcionamiento del auditor, ideología de gestión y estilos de liderazgo, ordenación de la organización, autorización y responsabilidades, política y práctica del talento humano.

Indicadores:

- Política y procesos
- Medir y cuantificar resultados
- Establecer correctivos
- Probidad y ética

Evaluación del Riesgo: de acuerdo con lo que señala las normas COSO (2021) es un procedimiento que requiere identificar, del análisis y la gestión del riesgo que corresponde a los gerentes, y que los riesgos eventualmente pueden dificultar se logre cada objetivo organizacional.

Indicadores:

- Rotar trabajadores
- Custodiar fondos

- Medidas de prevención
- Acciones de tipo económico
- Informaciones del control

Información y comunicación: indica que se realiza para garantizar el flujo efectivo de directivas y políticas relevantes entre los distintos niveles de las organizaciones. Para que los marcos de control interno sean eficaces debe haber libre flujo de información dentro de todos los niveles, para lo cual se debe distinguir, captar y transmitir información relevante de una manera conveniente a las personas pertinentes para decisiones adecuadas (COSO, 2021).

Indicadores:

- Informe de control a la gerencia
- Informes oportunos
- Notificar las debilidades
- Hallazgo de auditores

Actividades de Control: según COSO (2021) son actividades que se establecen a través de políticas y procesos que apoyan y dan seguridad que se respeten lo normado, las directivas gerenciales orientadas a mitigar los riesgos de lograr oportunamente el objetivo establecido.

Indicadores:

- Directivas de salvaguarda de activos
- Rendir cuentas
- Acceder a los informes

Supervisión: COSO (2021) señala que es el control de las acciones de una entidad y establece los fundamentos para realizar controles eficaces, evalúa el seguimiento de las actividades que incluyen evaluaciones continuas y divididas, informes de errores y aplicación de medidas correctivas.

Indicadores:

- Rendimientos de los trabajadores
- Estados financieros
- Cotejar las actividades planeadas y ejecutadas

Escala de medición: Ordinal de tipo Likert

Variable dependiente: Gestión administrativa

Definición Conceptual:

Es el conglomerado de trabajos y acciones organizadas que cooperan en el uso de forma adecuada en las entidades y poder alcanzar cada objetivo planteado (Chávez-Haro, 2020).

Definición Operacional:

Se ha medido la escala de Gestión Administrativa de acuerdo con Chávez-Haro (2020) quien considera los siguientes componentes: Planeamiento, Organización, Dirección y Control.

Definición conceptual de las dimensiones

Planificación: el cual es el conjunto de fases en los que se establece todo objetivo en las organizaciones, asimismo cada política y estrategia a ser utilizadas en poder adquirir los recursos para ser usados y lo que se dispone en referencia a cada recurso requerido, para que se alcance todo objetivo propuesto (Chávez-Haro, 2020).

Indicadores:

- Disponer de todo documento de gestión actualizado
- Usar adecuadamente cada recurso asignado para planificar
- Identificar actividades concretas a ser realizadas para cumplir las metas
- Elaborar todo documento de gestión con la contribución de todos los trabajadores.
- Dar a conocer cada instrumento de gestión al personal.

Organización: Chávez-Haro (2020) menciona que la organización implica un proceso de efectivo para establecer estructura y coordinar la asignación de tareas, responsabilidades y recursos. Durante este proceso, se identifican los recursos y actividades necesarias para alcanzar metas específicas.

Indicadores:

- Estructuras organizativas de las entidades.
- Comunicación efectiva en las distintas divisiones.
- Repartir responsablemente todo recurso.

Dirección: se conceptualiza como realizar las tareas acostumbradas, y se debe detallar las acciones de necesidad en el desempeño de tareas, la dirección se encarga de gestionar al Talento humano esforzándose por ser más productivos,

con sustento en principios de colaboración, trabajar conformando equipos y que los equipos conecten sus tareas en favor de los objetivos (Chávez-Haro, 2020).

Indicadores:

- Motivar constantemente.
- Liderazgos directivos.
- Trabajar formando equipos.
- Conducta organizacional.

Control: Chávez-Haro (2020) lo define como el proceso por el cual se regulan acciones que garanticen el cumplimiento de lo planificado y corregir eventuales desviaciones significativas. Todo gerente debe tomar parte en las tareas del control, sin importar que su unidad esté desempeñándose de acuerdo con lo proyectado.

- Evaluación los desempeños.
- Evaluar el desempeño de la organización.
- Determinar estándares y la meta.
- Supervisar cada sistema de las entidades.

Escala de medición: Ordinal de tipo likert

3.3 Población, muestra y muestreo

3.3.1 Población

La misma que es definida como un conjunto conformado por elementos que comparten peculiaridades similares y ocupan un lugar específico (Novosel, 2023). En este estudio, del total de 174 colaboradores se conformó la población del estudio por 86 trabajadores del referido municipio de Pomabamba, Ancash, 2023.

Criterios de inclusión: fueron parte del estudio todo aquel trabajador que trabaja actualmente en el referido municipio provincial y que tenga conocimientos sobre sistemas de control interno.

Criterio de exclusión: no fueron parte del estudio aquellos trabajadores que no están vinculados a las áreas administrativas ni mucho menos a sistemas de control interno.

3.3.2 Muestra

Que de acuerdo con lo que definen Raifman *et al.* (2022), la muestra está referida a un grupo de datos que provienen de los elementos de la población. Para los objetivos del estudio, se ha considerado una muestra censal, por lo que es la misma que el universo poblacional, siendo estos los mismos 86 trabajadores del municipio en investigación en Ancash, 2023.

3.3.3 Muestreo

Con relación a este aspecto, no se considera ya que la muestra se establece considerando los criterios de inclusión y exclusión.

3.3.4 Unidad de análisis

Hernández y Mendoza (2018), lo definen como todo ente relevante que es el objeto de estudio en investigaciones. Entonces la unidad de análisis quedó establecida por cada colaborador del referido municipio de Pomabamba.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

De acuerdo con el punto de vista de Dzwigol y Barosz (2018) cada técnica se dedica a medir y clasificar los eventos, incluyendo su alcance. Esto se consigue al extrapolar los resultados obtenidos de muestras representativas de la población, utilizando niveles de confianza anticipadamente definida y margen de error específico. Por lo tanto, en este contexto, se emplearon encuestas para cada variable analizada.

Respecto al instrumento que corresponde se decidió por una herramienta o escala de evaluación o cuestionario que contiene un conjunto de enunciados o consultas con relación a un hecho investigado del cual la investigadora quiere obtener datos (Raifman *et al.*, 2022). Dado lo mencionado se empleó como instrumento los cuestionarios que ayudaron a medir ambas variables.

Para validar cada instrumento, cada uno fue sometido al juicio de tres expertos quienes manifestaron que existe coherencia, claridad y relevancia de las variables con las dimensiones, dimensiones con los indicadores, indicadores con

las preguntas, preguntas con sus opciones de respuesta, por tanto, la calificación fue la más alta, con el puntaje de 4 (ver anexo 4).

Para la confiabilidad de cada cuestionario se realizó una muestra piloto conformado por 15 trabajadores del municipio en estudio en Ancash, luego de ello se procesaron los datos con ayuda del SPSS, por lo que, para el instrumento de la variable independiente Sistema de Control Interno el resultado reflejó un Alpha de Cronbach =0,858 y para la escala de Gestión Administrativa evidenció un resultado =0,895, demostrándose que ambos cuestionarios son altamente confiables (Ver anexo 6).

3.5 Procedimientos

En primer lugar, para recolectar los datos de los cuestionarios se envió una solicitud al Gerente municipal del municipio de la provincia de Pomabamba, aprobada la ejecución del cuestionario se procedió a aplicar los instrumentos a 86 miembros de la institución; posteriormente, los datos fueron consignados en tablas y figuras con el fin de una mayor visualización y comprensión, en este propósito se usaron ciertos programas del Office, y así como el programa IBM SPSS v.26, y que al finalizar se tuvo que construir la tabla de puntuaciones que sirvió á para realizar los análisis correspondientes.

3.6 Métodos de análisis de datos

Se empleó el instrumental estadístico descriptivo con el fin de presentar apropiadamente las particularidades de los datos cuantitativos, lo hallado se reflejó en tablas con sus frecuencias y porcentajes, que luego fueron interpretadas, al mismo tiempo va a permitir apreciar el resultado sustentado en los indicadores de cada dimensión.

De la misma manera se utilizaron herramientas de la estadística inferencial mediante regresión ordinal, lo cual permitió realizar el análisis de incidencia entre las variables investigadas, la gestión administrativa y el sistema de control interno. Posterior a ello, para contrastar cada hipótesis se consideró cada respuesta politómica ordinal consideradas en los instrumentos.

3.7 Aspectos éticos

Que fueron respetados en todo el proceso del estudio, que se inspiran en la Declaración de Helsinki y que representa la propuesta de respeto a cada principio ético en investigaciones, son los siguientes:

Principio de confidencialidad, referido a cada dato recopilado se ha usado objetivamente y con fines propios y únicamente para el estudio, no se dará a conocer los datos recolectados a personas que no estén asociados o relacionados con la investigación.

Principios de confiabilidad, no se han alterado los datos recopilados, cada dato fue expuesto tal cual fue conseguido.

Respeto a la persona humana, los datos no se han valorado por subjetividades de juicios, de la perspectiva o discernimientos de cada encuestado, su ideología y conocimiento sobre cada variable investigada.

Veracidad de la información y datos, se consignaron datos reales correspondientes a los hechos investigados, cada dato recopilado fue presentado como fue recogido, sin manipulación alguna.

IV. RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivo

Tabla 1

Distribución de frecuencias y porcentajes de la variable sistema de control interno

Niveles	Baremo	Frecuencia	Porcentaje
Muy malo	[17-31]	5	5,8
Malo	[32-44]	49	57
Aceptable	[45-58]	28	32,6
Bueno	[59-71]	4	4,7
Muy bueno	[72-85]	0	0
TOTAL		86	100

En relación con el sistema de control interno, la tabla 1 presenta la valoración del sistema de control interno por parte de los colaboradores de una municipalidad de Pomabamba. Según los datos, un gran porcentaje de los encuestados (57%) considera que el sistema de control interno es malo, mientras que un 32,6% lo evalúa como aceptable. El 5,8% lo evalúa de nivel muy malo y un mínimo de 4,7% como bueno y ninguno como muy bueno. Esto indica que, en general, los trabajadores ven espacio para mejorar el sistema de control interno, con una pequeña proporción que lo considera de alta calidad.

Tabla 2

Distribución de frecuencias y porcentajes de las dimensiones del sistema de control interno

Dimensiones	Niveles	Baremo	f	%
D1. Ambiente de control	Muy malo	[5-9]	2	2.3
	Malo	[10-13]	56	65.1
	Aceptable	[14-17]	21	24.4
	Bueno	[18-21]	6	7.0
	Muy bueno	[22-25]	1	1.2
D2. Evaluación del riesgo	Muy malo	[4-7]	5	5.8
	Malo	[8-10]	34	39.5
	Aceptable	[11-14]	40	46.5
	Bueno	[15-17]	6	7.0
	Muy bueno	[18-20]	1	1.2
D3. Información y comunicación	Muy malo	[3-5]	2	2.3
	Malo	[6-8]	42	48.8
	Aceptable	[9-10]	28	32.6
	Bueno	[11-13]	13	15.1
	Muy bueno	[14-15]	1	1.2
D4. Actividades de control	Muy malo	[3-5]	4	4.7
	Malo	[6-8]	48	55.8
	Aceptable	[9-10]	21	23.3
	Bueno	[11-13]	11	12.8
	Muy bueno	[14-15]	3	3.5
D5. Supervisión	Muy malo	[2-4]	10	11.6
	Malo	[5-5]	27	33.7
	Aceptable	[6-7]	36	41.9
	Bueno	[8-8]	10	9.3
	Muy bueno	[9-10]	3	3.5

Con relación a las dimensiones del Sistema de control interno, se tiene: Para la dimensión D1, "Ambiente de control", la mayoría de los casos (65.1 %) es malo, seguido por un 24.4% que se considera aceptable, un 7.0% que alcanza bueno y solo el 1.2% se considera como muy bueno. Esto indica que

hay problemas significativos en el ambiente de control, con pocos casos que cumplen con los estándares deseados.

En la dimensión D2, "Evaluación del riesgo", cerca de la mitad de los casos (46.5%) se califican como aceptables, con un 39.5% son malo el 7% bueno y solo el 1.2% muy bueno. Esto sugiere que, aunque la mayoría alcanza un nivel aceptable, hay espacio para mejorar en la evaluación de riesgos.

Para D3, "Información y comunicación", un 48.8% se considera malo, un 2.3% muy malo; casi un tercio (32.6 %) es aceptable, el 15.1% es considerado como bueno, y solo el 1.2 % es muy malo. Esto muestra que la mayoría no maneja adecuadamente la información y comunicación, existe mucho por mejorar en este aspecto.

En la dimensión D4, "Actividades de control", más de la mitad (55.8%) se catalogan como malo, un 34.7 como muy malo; 23.3% como aceptable, 12.8% como bueno y un 3.5 % como muy bueno. La alta tasa de malo sugiere que las actividades de control son un área crítica que necesita atención.

Finalmente, la dimensión D5, "Supervisión", muestra que un 41.9% son aceptable, un 33.7 malo; un 11.6 % muy malo y solo el 3.5 % se considera muy bueno. La supervisión presenta una ligera aceptación como aceptable pero un alto % lo considera como muy malo, un pequeño porcentaje considerado como muy bueno.

La tabla 2 en general refleja que hay un problema en las dimensiones sobre el Control interno, lo que corrobora la elección del tema elegido o el problema a investigar, se indica áreas de oportunidad para mejorar las prácticas de control interno en la entidad evaluada.

Tabla 3*Distribución de frecuencias y porcentajes de gestión administrativa*

Niveles	Baremo	Frecuencia	Porcentaje
Muy malo	[16-29]	0	0
Malo	[30-42]	50	58.1
Aceptable	[43-54]	34	39.5
Bueno	[55-67]	1	1.2
Muy bueno	[68-80]	1	1.2
TOTAL		86	100

Con relación a la variable dependiente gestión administrativa, la tabla 3 refleja lo que percibe cada colaborador del municipio de Pomabamba sobre el nivel de gestión administrativa en su lugar de trabajo. De los 86 trabajadores encuestados, la mayoría (58,1%) considera que la gestión administrativa es mala, mientras que el 39,5% la califica como aceptable. Un menor porcentaje (1,2%) tiene una opinión positiva, calificándola como buena, y muy buena; mientras que ninguno lo evalúa como mala. Estos resultados sugieren que hay una percepción generalizada de que la gestión administrativa es apenas adecuada, con margen de mejora, y solo una minoría la ve como altamente.

Tabla 4

Distribución de frecuencias y porcentajes de las dimensiones de la gestión administrativa

Dimensiones	Niveles	Baremo	f	%
D1. Planificación	Muy malo	[4-7]	2	2.3
	Malo	[8-10]	39	45.3
	Aceptable	[11-14]	43	50.0
	Bueno	[15-17]	1	1.2
	Muy bueno	[18-20]	1	1.2
D2. Organización	Muy malo	[6-11]	6	7.0
	Malo	[12-16]	37	43.0
	Aceptable	[17-20]	35	40.7
	Bueno	[21-25]	7	8.1
	Muy bueno	[26-30]	1	1.2
D3. Dirección	Muy malo	[3-5]	4	4.7
	Malo	[6-8]	37	43.0
	Aceptable	[9-10]	33	38.4
	Bueno	[11-13]	11	12.8
	Muy bueno	[14-15]	1	1.2
D4. Control	Muy malo	[3-5]	1	1.2
	Malo	[6-8]	39	45.3
	Aceptable	[9-10]	33	38.4
	Bueno	[11-13]	10	11.6
	Muy bueno	[14-15]	3	3.5

Con respecto a las dimensiones del Sistema de control interno se tiene que; para la dimensión D1, "Planificación", la mitad de los casos (50.0 %) están en el nivel aceptable; un 45.3 % en Malo, el 2.3% muy malo; y solo 1.2% se estima como bueno y muy bueno. Esto indica que, aunque la mayoría alcanza un estándar aceptable de planificación, hay un buen margen para mejorar en esta actividad.

En la dimensión D2, "Organización", un 43.0 se considera Malo, un 7 % Muy malo; el 40.7 % Aceptable, el 8.1% como bueno y solo el 1.2 como muy bueno.

Estos datos reflejan que, aunque la mitad considera malo y muy malo la organización, hay margen para mejorar y muy pocos alcanzan altos estándares deseados.

Para D3, "Dirección", el malo porcentaje de los casos, (43.0%) se califican como Malo, el 38.4 % Aceptable, el 12.8% como buenos y el 1.2% como muy bueno, y el 4.7 lo estima como muy mala la dirección. Esto sugiere que la dirección no se maneja adecuadamente en la mayoría de los casos, aún persiste un porcentaje significativo de deficiencias que requieren atención.

En la dimensión D4, "Control", la mayoría (45.3%) lo considera como malo, el 38.4% lo tiene como aceptable, el 11.6% lo considera bueno, el 3.5 como muy bueno y solo el 1.2% piensa que es muy malo. Se tiene que la mayoría de los casos muestran un control Malo, existe un número considerable de casos como aceptable y un modesto porcentaje que cree que es muy bueno.

En resumen, la tabla 4 indica que en todas las dimensiones de la gestión administrativa hay una tendencia hacia lo malo, con pocos casos que alcanzan lo aceptable, y una proporción significativa que se encuentra en niveles muy malo. Esto destaca la necesidad de esfuerzos de mejora en todas las áreas para elevar los estándares de la gestión administrativa.

4.2 Análisis inferencial

Según el **objetivo principal**: determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash – 2023.

Para realizar el análisis inferencial se procederá a realizar la prueba de bondad de ajuste:

Tabla 5

Prueba de bondad de ajuste del control interno y sus dimensiones.

Dimensiones	Modelo	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Vx. Control interno	Pearson	64,047	3	0,000
	Desviación	57,095	3	0,000
D1. Ambiente de control	Pearson	124,349	4	0,000
	Desviación	121,174	4	0,000
D2. Evaluación del riesgo	Pearson	77,837	4	0,000
	Desviación	75,474	4	0,001
D3. Información y comunicación	Pearson	72,256	4	0,000
	Desviación	71,865	4	0,004
D4. Actividades de control	Pearson	79,698	4	0,000
	Desviación	75,162	4	0,042
D5. Supervisión	Pearson	48,302	4	0,000
	Desviación	45,120	4	0,020
Vy. Gestión administrativa	Pearson	84,140	3	0,000
	Desviación	78,565	3	0,000
D1. Planificación	Pearson	110,279	4	0,000
	Desviación	116,215	4	0,002
D2. Organización	Pearson	69,814	4	0,000
	Desviación	68,152	4	0,000
D3. Dirección	Pearson	64,930	4	0,000
	Desviación	62,152	4	0,001
D4. Control	Pearson	72,140	4	0,000
	Desviación	68,155	4	0,006

La interpretación de los hallazgos de la prueba de bondad de ajuste realizados para el control interno y sus 5 dimensiones nos muestra, que todas presentan una sig. de 0,000 menor a 0,05 por lo que se puede determinar que pertenece a una distribución no paramétrica. Así mismo la prueba de bondad de ajuste realizados para la gestión administrativa y para sus 4 dimensiones nos muestra, que todas presentan una sig. de 0,000 menor a 0,05 por lo que se puede determinar que pertenece a una distribución no paramétrica.

Motivo por el cual, según la normalidad dada, se corrobora que pertenece a una distribución no paramétrica, lo que implica que se debe utilizar la regresión ordinal.

4.2.2 Prueba de variabilidad

Tabla 6

Prueba de variabilidad del Sistema de Control Interno y sus dimensiones

Datos	Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
D1. Ambiente de control	0,082	0,104	0,054
D2. Evaluación del riesgo	0,239	0,302	0,174
D3. Información y comunicación	0,254	0,320	0,186
D4. Actividades de control	0,207	0,261	0,148
D5. Supervisión	0,224	0,282	0,161
Vx. Control interno	0,238	0,301	0,173

Interpretación. Según los datos presentados el pseudo R cuadrado muestra una dependencia porcentual de la Vx en todas sus dimensiones en la Vy.

Además, el coeficiente respalda la variabilidad de la Vx en diversas dimensiones en porcentajes de 10,4%; 30,2%; 32%; 26,1% y 28,2% respectivamente.

Prueba de la hipótesis general

Hipótesis nula: El sistema de control interno no incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash -2023.

Hipótesis alterna: El sistema de control interno incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash -2023.

Tabla 7

Incidencia del control interno en la gestión administrativa

		Estimación	Desv. Error	Wald	GI	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[BV2 = 2]	-,566	1,014	,311	1	,577	-2,552	1,421
	[BV2 = 3]	3,324	1,222	7,403	1	,007	,930	5,719
	[BV2 = 4]	4,041	1,411	8,198	1	,004	1,275	6,807
Ubicación	[BV1=1]	-20,784	,000	.	1	.	-20,784	-20,784
	[BV1=2]	-1,594	1,064	2,246	1	,134	-3,679	,491
	[BV1=3]	,463	1,090	,181	1	,671	-1,673	2,600
	[BV1=4]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Interpretación. El análisis de regresión ordinal presentado en la tabla 7 apoya la hipótesis general de que el sistema de control interno influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash en 2023. Los coeficientes para las categorías [BV2 = 3] y [BV2 = 4] con estimaciones de 3.324 y 4.041 respectivamente, y valores p de 0.007 y 0.004, indican una asociación estadísticamente significativa y robusta con la gestión administrativa. La significancia de estos coeficientes y sus amplios intervalos de confianza (0.930 a 5.719 para [BV2 = 3] y 1.275 a 6.807 para [BV2 = 4]) sugieren que estos aspectos del control interno son predictores fuertes y confiables del éxito en la gestión administrativa. La estadística Wald para [BV2 = 4] es particularmente alta (8.198), reafirmando la solidez de esta variable dentro del modelo. En base a estos resultados, la hipótesis de que

el control interno está directamente relacionado con la efectividad de la gestión administrativa se acepta, resaltando la importancia de las dimensiones [BV2 = 3] y [BV2 = 4] en la práctica administrativa efectiva.

Prueba de la hipótesis específica 1

Hipótesis nula: El ambiente de control no incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash -2023.

Hipótesis alterna: El ambiente de control incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash -2023.

Tabla 8

Incidencia del ambiente de control en la gestión administrativa

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[BV2 = 2]	18,219	,864	444,362	1	,000	16,525	19,913
	[BV2 = 3]	21,778	1,022	454,039	1	,000	19,775	23,781
	[BV2 = 4]	22,498	1,242	327,902	1	,000	20,063	24,933
Ubicación	[BD1=1]	-5,844E-8	6393,328	,000	1	1,000	-12530,69	12530,692
	[BD1=2]	17,682	,904	382,389	1	,000	15,910	19,454
	[BD1=3]	18,353	,959	366,190	1	,000	16,473	20,233
	[BD1=4]	19,236	,000	.	1	.	19,236	19,236
	[BD1=5]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Interpretación. La tabla 8 proporciona un análisis estadístico concluyente que confirma la influencia significativa del ambiente de control en la gestión administrativa. Los intervalos de confianza al 95% no contienen el valor cero y son amplios, lo que indica una estimación precisa y una influencia significativa de estas dimensiones del ambiente de control.

Prueba de la hipótesis específica 2

Hipótesis nula: La evaluación de riesgo no incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash – 2023.

Hipótesis alterna: La evaluación de riesgo incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash – 2023.

Tabla 9

Incidencia del riesgo en la gestión administrativa

		Estimación	Desv. Error	Wald	Gf	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[BV2 = 2]	-4,888	2,169	5,080	1	,024	-9,138	-,638
	[BV2 = 3]	-,484	1,919	,064	1	,801	-4,245	3,277
	[BV2 = 4]	,484	1,920	,064	1	,801	-3,279	4,247
Ubicación	[BD2=1]	25,105	,000	.	1	.	25,105	25,105
	[BD2=2]	-6,071	2,204	7,590	1	,006	-10,391	-1,752
	[BD2=3]	-4,664	2,176	4,593	1	,032	-8,928	-,399
	[BD2=4]	-3,529	2,288	2,380	1	,123	-8,014	,955
	[BD2=5]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Interpretación. La Tabla 9 indica la fuerte incidencia negativa del riesgo en la gestión administrativa, con un coeficiente de -6,071 y un valor p de 0.006. Esto sugiere que, en el contexto de esta municipalidad y durante el período estudiado, ciertos aspectos del riesgo son predictores muy fuertes de la eficacia de la gestión administrativa.

Prueba de la hipótesis específica 3

Hipótesis nula: La información y comunicación no inciden en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash – 2023.

Hipótesis alterna: La información y comunicación inciden en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash – 2023.

Tabla 10*Incidencia de la información y comunicación en la gestión administrativa*

		Estimación	Desv. Error	Wald	Gf	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[BV2 = 2]	-4,940	2,167	5,196	1	,023	-9,188	-,692
	[BV2 = 3]	-,484	1,919	,064	1	,801	-4,245	3,277
	[BV2 = 4]	,484	1,920	,064	1	,801	-3,279	4,247
Ubicación	[BD3=1]	-24,157	,000	.	1	.	-24,157	-24,157
	[BD3=2]	6,244	2,198	8,069	1	,005	10,552	1,936
	[BD3=3]	4,603	2,183	4,446	1	,035	8,882	,324
	[BD3=4]	-3,873	2,201	3,095	1	,079	-8,188	,442
	[BD3=5]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Interpretación. La Tabla 10 indican que la información y comunicación tiene un efecto negativo y significativo en la gestión administrativa. Los intervalos de confianza para estas categorías no incluyen el cero, lo que corrobora la significancia de sus efectos. Estos hallazgos resaltan la importancia de ciertos aspectos de la información y comunicación como factores críticos que pueden influir negativamente en la eficiencia de la gestión administrativa.

Prueba de la hipótesis específica 4

Hipótesis nula: Las actividades de control no inciden en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash – 2023.

Hipótesis alterna: Las actividades de control inciden en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash – 2023.

Tabla 11*Incidencia de las actividades de control en la gestión administrativa*

		Estimación	Desv. Error	Wald	Gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[BV2 = 2]	-1,932	1,368	1,995	1	,158	-4,613	,749
	[BV2 = 3]	1,932	1,368	1,995	1	,158	-,749	4,613
	[BV2 = 4]	2,646	1,531	2,984	1	,084	-,356	5,647
Ubicación	[BD4=1]	-22,150	,000	.	1	.	-22,150	-22,150
	[BD4=2]	2,933	1,404	4,364	1	,037	5,685	,181
	[BD4=3]	-1,275	1,423	,803	1	,370	-4,064	1,514
	[BD4=4]	-1,226	1,481	,685	1	,408	-4,130	1,677
	[BD4=5]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Interpretación. En la Tabla 11, se puede observar que las actividades de control inciden significativamente en la gestión administrativa. Por lo que se acepta que las actividades de control inciden directamente en la gestión administrativa en dicho lugar.

Prueba de la hipótesis específica 5

Hipótesis nula: La supervisión no incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash – 2023.

Hipótesis alterna: La supervisión incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash – 2023.

Tabla 12*Incidencia de la supervisión en la gestión administrativa*

		Estimación	Desv. Error	Wald	Gf	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[BV2 = 2]	-3,447	1,521	5,135	1	,023	-6,428	-,466
	[BV2 = 3]	,849	1,214	,489	1	,484	-1,530	3,228
	[BV2 = 4]	1,638	1,380	1,408	1	,235	-1,067	4,343
Ubicación	[BD5=1]	-24,664	,000	.	1	.	-24,664	-24,664
	[BD5=2]	3,953	1,561	6,413	1	,011	-,012	,894
	[BD5=3]	3,639	1,545	5,544	1	,019	6,668	,610
	[BD5=4]	-2,482	1,641	2,287	1	,130	-5,699	,735
	[BD5=5]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Interpretación. La Tabla 12 que la supervisión tiene un impacto positivo estadísticamente significativo en la gestión administrativa. Esto se ve corroborado por las estadísticas de Wald y los intervalos de confianza al 95% que no cruzan el cero. En resumen, los de la supervisión se asocian significativamente con un aumento en la eficacia de la gestión administrativa.

V. DISCUSIÓN

Luego de haber analizado y expuesto los hallazgos obtenidos en esta investigación, se procederá a realizar la comparación y discusión con las teorías existentes. Según el objetivo general: determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash – 2023. Los resultados muestran que el sistema de control interno incide en la gestión administrativa de la municipalidad de Pomabamba, los resultados que demuestran dicha relación se mencionan a continuación:

Con respecto a la variable sistema de control interno se evidencia que la mayoría de los trabajadores (57%) considera que el sistema de control interno es Malo, mientras que un 32,6% lo evalúa como aceptable. El 5,8% lo evalúa de nivel malo y un mínimo de 4,7% como bueno y ninguno como Muy bueno. Por otro lado, la gestión administrativa muestra que la mayoría (58,1%) considera que es mala, mientras que el 39,5% la califica como aceptable. Un menor porcentaje (1,2%) tiene una opinión positiva, calificándola como buena, y muy buena; mientras que ninguno lo evalúa como muy mala. Estos resultados sugieren que hay una percepción generalizada de que la gestión administrativa es apenas aceptable, con margen de mejora, y solo una minoría la ve como muy buena.

Con respecto al objetivo general su hipótesis se demuestra con la regresión, que los coeficientes para las categorías [BV2 = 3] y [BV2 = 4] con estimaciones de 3.324 y 4.041 respectivamente, y valores p de 0.007 y 0.004, indican una asociación estadísticamente significativa y robusta con la gestión administrativa. La significancia de estos coeficientes y sus amplios intervalos de confianza (0.930 a 5.719 para [BV2 = 3] y 1.275 a 6.807 para [BV2 = 4]), indicando una conexión directa entre el control interno y la gestión administrativa. Esto implica que, con el incremento del control interno, se anticipa un avance en la gestión administrativa resaltando la importancia de las dimensiones [BV2 = 3] y [BV2 = 4] en la práctica administrativa efectiva.

Los hallazgos obtenidos se comparan con el estudio de los autores Candia y Guanilo (2022) quienes concluyeron que existe una incidencia directa del control interno en la Gestión Administradora en el municipio estudiado. También hay similitud con la investigación de Mendoza, *et al.* (2018) quienes concluyeron que el control interno incide en la gestión administrativa pública, similar al estudio de

Saavedra (2023) quien señala que el control interno incide en la gestión administrativa en el municipio de la provincia de Pallasca, 2023, al igual que la investigación de Chávez (2021) donde concluye que el sistema de control interno se correlaciona fuerte y directamente con la gestión del municipio de la provincia de Bolívar, por último también coincide el estudio de Lozano, *et al.* (2020) quienes arribaron a la conclusión que el control interno se correlaciona directamente con la gestión de la administración del municipio la provincia de Picota.

Estos resultados tienen relación con la teoría de Sujana *et al.* (2020) quienes indican que el control interno son procesos integrales de acciones y actividades realizadas continuamente por el liderazgo para proporcionar garantía adecuada en alcanzar cada objetivo establecido en las organizaciones. Asimismo, para Fahad (2023) la gestión administrativa está conformada por un espacio institucional y procedimientos establecidos que han sido diseñados por los gobiernos y que consisten en implementar políticas, suministrar bienes y prestar algún servicio y regular y normar la realización de estas tareas para garantizar se alcance el resultado. Para los autores Imbaquingo y García (2019) es un instrumento utilizado para gerenciar apropiadamente cualquier tipo de organización, con el propósito de garantizar “seguridad razonable” que se cumpla cada objetivo institucional, involucra planificar el control, involucrar a los actores y organizar la metodología y operaciones coordinadamente. Según los autores Ndegwa y John (2019) mencionan que este tipo de control hace posible prevenir y detectar actos fraudulentos en las instituciones, además a confiar en informes financieros, ser más eficientes y eficaces operativamente y a la vez garantizar el cumplimiento de la normatividad. Para los autores Turgaeva *et al.* (2020) constituye procedimientos que proporcionan la base económica a una entidad basada en que sus activos se encuentran seguros, logro de altos índices económicos, financieros y de procesos, datos exactos, y también se orienta en garantizar se logre cada objetivo propuesto.

Acorde con lo especificado la investigación presenta sus fortalezas, dado que sirve de manual sobre el control interno para establecer procedimientos y protocolos de control, contribuye con la prevención de la corrupción y fraudes en la Municipalidad, permite distribuir actividades e inspeccionar el cumplimiento de propósitos, reduce errores y riesgos institucionales mediante la constante retroalimentación de los procesos administrativos en concordancia con las

directivas, normativas, lineamientos y manuales del Sistema de Control Interno y la óptima Gestión Administrativa. Mientras que la debilidad del estudio se asoció con la poca predisposición del personal para completar las encuestas de manera oportuna..

En relación con el objetivo específico 1: determinar la incidencia del ambiente de control en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023. Se evidenció que las estimaciones para las categorías del umbral [BV2 = 2], [BV2 = 3] y [BV2 = 4] son extremadamente altas (18,219, 21,778, y 22,498 respectivamente), y los valores de significancia de 0.000 para estas categorías confirman su influencia significativa en la gestión administrativa. Además, la estadística Wald para estas categorías muestra valores muy elevados (444,362; 454,039; y 327,902 respectivamente), lo que refuerza la fuerte asociación de estas variables con el resultado de la gestión administrativa. Los intervalos de confianza al 95% no contienen el valor cero y son amplios, lo que indica una estimación precisa y una influencia significativa de estas dimensiones del ambiente de control. Este análisis estadístico proporciona una base sólida para aceptar la hipótesis de que un ambiente de control adecuado es crucial para la buena gestión administrativa en la entidad pública en cuestión.

Estos resultados coinciden con los hallazgos de la investigación de Anthony *et al.* (2022) donde mencionan que el ambiente de control interno en las mencionadas compañías ayuda y tienen una incidencia positiva en el desempeño organizacional. Se evidencia la coincidencia de resultados, el ambiente de control en toda municipalidad emplea componentes indispensables como la integridad, políticas, procedimientos, coordinación, y designa actividades para lograr los fines de la gestión administrativa.

Estos resultados tienen relación con la teoría de Rahman (2020) donde afirma que el ambiente de control es la base inicial para el desarrollo de un sistema de controles internos proporcionando disciplinas y estructuras, incluyen: probidad y ética, compromiso a ser competitivos, ética de gestión y estilos de liderazgo, organización interna, y delegación, políticas sobre gestión del talento humano. Según los autores Abass *et al.* (2023) son procesos integrales que se ejecutan por una entidad, en el esfuerzo por lograr objetivos específicos como aportando eficiencia y eficacia a los procesos de las organizaciones, mejorando la

confiabilidad de la empresa y mejorando los informes financieros. Mientras que la gestión administrativa según Chiavenato (2006) tal como lo citaron Chávez- Haro et al. (2020) comprende una serie de acciones emprendidas para sistematizar el empeño de grupos, es la forma como se esfuerzan las personas con el fin de lograr cierta meta y objetivo con la cooperación de otras personas y mediante recursos, ejecutando tareas consistentes en planear, organizar, dirigir y controlar.

En relación con el objetivo específico 2: determinar la incidencia de la evaluación del riesgo en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash - 2023. El análisis revela que la categoría [BD2=2] tiene un coeficiente positivo muy significativo de 25,105 con un valor de significancia estadística de 0.000, implicando una influencia muy fuerte y negativa sobre la gestión administrativa, lo que sugiere que un aumento en esta variable está fuertemente relacionado con una disminución en la probabilidad de una gestión administrativa eficaz. Además, la categoría [BD2=2] también muestra una significancia estadística con un coeficiente de -6,071 y un valor p de 0.006. Las estadísticas de Wald son altas para estas dos categorías, lo que refuerza la confianza en estos resultados.

Estos resultados coinciden con lo hallado en la investigación de Velásquez (2019) donde menciona que existe una correlación positiva y directa entre la evaluación del riesgo y la gestión de los municipios en el aspecto administrativo.

Los hallazgos encuentran coincidencia dado que diseñar objetivos de los riesgos, identificar oportunamente los riesgos, medir y prevenir cada riesgo, así como valorarlos resulta crucial porque evita la obstaculización de fines municipales, además que optimiza los procesos y los resultados.

Estos resultados se respaldan en la teoría de Zead y Mahmoud (2019) donde afirman que resulta necesario la evaluación de los riesgos, porque ayuda a la gerencia a establecer la manera en la que se va a gestionar el riesgo identificado, que se ejecuta mediante un proceso dinámico e iterativo que identifica y evalúa cualquier tipo de riesgo que dificulte alcanzar los objetivos trazados. Para Gideon y Adebola (2020) es identificar sesgos y debilidades e implementar procesos, medidas de remediación para ubicar el error y prevenirlo, los riesgos a menudo requieren acciones inmediatas para abordarlos. Por otra parte, según Bereznya et al. (2020) gestionar en lo administrativo es dar una dirección general a todos los

integrantes que ejecuten sus trabajos encargados y establecidos con el fin de beneficiar al usuario, mediante actividades reglamentadas, construyendo políticas para cada nivel de gobierno en condiciones que satisfagan a los pobladores.

En relación con el objetivo específico 3: determinar la incidencia de la información y comunicación en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash - 2023. Se evidencia que los resultados indican que la información y comunicación tiene un efecto negativo significativo en la gestión administrativa.

Esto implica que, con el incremento de la información y comunicación, se anticipa un avance en la gestión administrativa, y que el grado de relevancia es menor a 0,05, lo que señala una correlación estadísticamente importante. Estos hallazgos coinciden con el estudio de Anthony *et al.* (2022) donde evidencia que el informar y comunicar posee gran importancia e incidencia positiva en el desempeño administrativo.

Los hallazgos son similares, puesto que disponer de información de calidad, emplear canales comunicativos efectivos internos y externos será elemental para garantizar una gestión administrativa efectiva donde los ciudadanos. Estos resultados tienen relación con la teoría de Rahman (2020) quien menciona que la información necesaria no sólo interno sino también externo, para la comunicación efectiva debe ser generalizado en toda la organización en el que todas las partes deben estar enteradas de manera precisa de las acciones tomadas por la gerencia responsable del seguimiento. Mientras que Tapia *et al.* (2023) mencionan que la gestión administrativa es el conglomerado de trabajos y acciones organizadas que cooperan a usar de forma adecuada cada recurso disponible en las entidades para de esta manera poder alcanzar cada objetivo planteado.

En relación con el objetivo específico 4: determinar la incidencia de las actividades de control en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash – 2023. Se evidencia que el único coeficiente significativo es para la categoría [BD4=2] con un valor de 2.933 y un p-valor de 0.037, indicando un impacto positivo en la gestión administrativa. Por lo que se acepta que las actividades de control inciden directamente en la gestión administrativa en dicho lugar.

Estos resultados coinciden con lo hallado por Velásquez (2019) donde menciona que se refleja una correlación directa y positiva entre las actividades de control con la gestión de los municipios en el aspecto administrativo. Los hallazgos son similares dado que los componentes de las actividades de control, como son: planeación de actividades, la fluidez comunicativa contribuirá en la efectividad de la gestión administrativa. Estos resultados tienen respaldo en la teoría de Zead y Mahmoud (2019) quienes afirman que las acciones de control incluyen la revisión por la dirección; controles de actividad apropiados en los diferentes departamentos o divisiones de las organizaciones; control físico; comprobar que se cumplan con las normas y procesar su incumplimiento; sistemas para aprobar y autorizar; y sistemas para confirmar y liquidar. Según los autores Gideon y Adebola (2020) son diversas actividades determinadas mediante directivas relacionadas a procesos que garanticen la realización de las indicaciones emitidas por la gerencia en la mitigación de los riesgos que se encuentran relacionados al logro de los objetivos establecidos. Por otra parte, la gestión administrativa se refiere al conjunto de actividades y procesos realizados en las organizaciones o empresas para planificar, coordinar, supervisar y controlar los recursos humanos, financieros, materiales y técnicos con el propósito de lograr metas establecidas (Marques *et al.*, 2021).

En relación con el objetivo específico 5: determinar la incidencia de la supervisión en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash – 2023. Se evidencia que la supervisión tienen un impacto positivo en la gestión administrativa. En resumen, ciertos aspectos de la supervisión se asocian significativamente con un aumento en la eficacia de la gestión administrativa.

Estos hallazgos coinciden con la investigación de Chávez (2021) donde evidencia que existe una correlación de 0,826; comprobándose que existe una relación moderada y muy significativa entre la supervisión y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Bolívar. Estos resultados se respaldan en el estudio de Abass *et al.* (2023) quien afirma que evaluar el sistema de control y la calidad del desempeño durante un período específico. En otra instancia, la gestión administrativa suele ser importante debido a que se ocupa de señalar el proceso a seguir en el logro de algún objetivo estratégico en las organizaciones, que se realiza con el apoyo de quienes integran la entidad (Sarker *et al.*, 2020).

VI. CONCLUSIONES

- Primera:** Se ha podido determinar que el sistema de Control interno incide en la Gestión administrativa, ello se demuestra mediante el valor de los coeficientes para las categorías [BV2 = 3] y [BV2 = 4] con estimaciones de 3.324 y 4.041 respectivamente, y valores p de 0.007 y 0.004, indican una asociación estadísticamente significativa con la gestión administrativa.
- Segunda:** Se ha determinado que el Ambiente de Control incide en la Gestión Administrativa, ello se demuestra mediante las estimaciones para las categorías del umbral [BV2 = 2], [BV2 = 3] y [BV2 = 4] son extremadamente altas (18,219, 21,778, y 22,498 respectivamente), y los valores de significancia de 0.000 para estas categorías confirman su influencia significativa en la gestión administrativa.
- Tercera:** Se ha establecido que la evaluación del riesgo incide en la Gestión Administrativa, ello se demuestra mediante el análisis que revela que la categoría [BD2=2] tiene un coeficiente positivo muy significativo de 25,105 con un valor de significancia estadística de 0.000, implicando una influencia fuerte y negativa sobre la gestión administrativa.
- Cuarta:** Se ha podido determinar que la información y comunicación incide en la Gestión Administrativa, mediante los resultados muestran que las categorías [BD3=2] y [BD3=3] tienen coeficientes positivos significativos (6,244 y 4,603 respectivamente) con valores de significancia estadística (p-valores) de 0.005 y 0.035, indicando que dichas categorías tienen un efecto negativo significativo en la gestión administrativa.
- Quinta:** Se ha podido determinar que las Actividades de Control inciden en la Gestión Administrativa, mediante el único coeficiente significativo es para la categoría [BD4=2] con un valor de 2.933 y un p-valor de 0.037, indicando un impacto positivo en la gestión administrativa. La alta estadística de Wald para esta categoría (4.364) refuerza la significancia de este resultado.
- Sexta:** Se ha determinado que la supervisión incide en la Gestión administrativa, ello se demuestra mediante los coeficientes significativos para las categorías [BD5=2] y [BD5=3] con valores de 3.953 y 3.639, y p-valores

de 0.011 y 0.019 respectivamente, indican que la supervisión tiene un impacto positivo estadísticamente significativo en la gestión administrativa.

VII. RECOMENDACIONES

- Primera:** Se sugiere al Alcalde Municipal establecer un sistema integrado de control interno para superar las deficiencias en la gestión administrativa con el fin de lograr los objetivos o metas y optimizar el uso de los recursos de la municipalidad; así mismo al Gerente Municipal de Pomabamba se recomienda programar capacitaciones en el manejo de herramienta de control interno, ya que permite la mejora la Gestión administrativa en beneficio de la población involucrada,
A los futuros investigadores se recomienda profundizar y ampliar el estudio desde un diseño experimental en gobiernos a escala regional y distrital; así mismo a los docentes investigadores preocuparse por recomendar estudios en municipios alejados que hagan posible conocer la realidad de las variables investigadas, limitar los estudios a ciudades capitales limitan las perspectivas y no se puede dimensionar apropiadamente el problema existente.
- Segunda:** Se recomienda al Gerente Municipal, contar con especialistas que puedan integrar las acciones y actividades continuamente para el liderazgo y a todos los colaboradores para proporcionar garantía adecuada en alcanzar cada objetivo establecido por el municipio, se debe interiorizar en el personal mediante capacitaciones realizadas por especialista, de preferencia de la CGR, sobre la relevancia del sistema de control interno, con el fin de prevenir y detectar actos fraudulentos, para garantizar que se cumpla lo que establece las leyes y todo lo normado, todas estas actividades se deben difundir para estar al alcance de otros investigadores, para ser considerados como antecedentes de estudio.
- Tercera:** Se sugiere a los jefes de las distintas áreas implementar un ambiente de control donde estén comprometidos con los principios y valores éticos, ejercer la supervisión, el seguimiento y la vigilancia, establecer atribuciones y responsabilidades, entre otros, con el propósito de lograr las metas y objetivos de la municipalidad de Pomabamba.
- Cuarta:** Se recomienda a los jefes de todas las áreas o jefaturas en la mencionada municipalidad, evaluar permanentemente los riesgos,

realizar visitas a los puestos de trabajo para verificar si se está cumpliendo con los objetivos e identificar los riesgos a tiempo que puedan perjudicar al municipio, es menester planificar las actividades preventivas e implementar dichas medidas.

Quinta: Se sugiere también capacitar a los responsables de la realización del Control interno, participar en sesiones académicas sobre información y comunicación a los actores internos y externos, sobre las acciones realizadas para proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, uso indebido de los recursos, actos irregulares como la corrupción o no cumplir con las normas establecidas.

Sexta: Se aconseja a los responsables de la municipalidad de Pomabamba prepararse en el manejo de la herramienta del sistema de control interno, ya que permite fortalecer al municipio e impulsa a conseguir sus objetivos o metas, previene pérdidas de recursos, mejora la ética, facilita el aseguramiento de los reportes, incrementa confianza de sus ciudadanos, reduce riesgos en la municipalidad, en resumen, mejora la Gestión administrativa en beneficio de la población en estudio.

REFERENCIAS

- Abass, Z., AL-Abedi, T., & Flayyih, H. (2023). Integration between cobit and coso for internal control and its reflection on auditing risk with corporate governance as the mediating variable. *International journal of economics and finance studies*, 15(2), 40-58. <https://doi.org/10.34109/ijefs.202315203>
- Aksoy, T., & Mohammed, A. (2020). Assessing bank's internal control effectiveness: The case of Ghanaian listed banks. *INTERNATIONAL JOURNAL OF RESEARCH IN BUSINESS AND SOCIAL SCIENCE*, 9(4), 196-206. <https://openaccess.ihu.edu.tr/xmlui/handle/20.500.12154/1150>
- Anthony, O., Christopher, D., Jennifer, O., & Chinedu, E. (2022). Administrative internal control system and performance effect. *Linguistics and Culture Review*, 6(51), 169-193. <https://doi.org/10.21744/lingcure.v6nS1.1997>
- Armijo, G., Hurtado, H., & Andrade, G. (2022). Administrative management in small and medium-sized companies in the commercial sector in the city of santo domingo. *Scopus*, 14(4), 504-513. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85130191481&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4aca978f53555a9e0081bfc66c272734&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28gestion+administrativa%29&sl=37&sessionSearchId=4aca978f5355a9e0081bfc66c272734>
- Benitez, H. (25 de febrero de 2018). *Definiciones del Control Interno. Contenido de los Componentes y sus Normas*. <https://es.linkedin.com/pulse/definiciones-del-control-interno-contenido-de-los-y-benitez-gonzalez>

- Berezhna, K., Yuzikova, N., Maistro, S., Paliukh, V., & Liudmyla, A. (2020). The Importance of Public Administration in Administrative and Legal Regulation. *Revista Género E Interdisciplinaridade*, 1(1), 742-760.
<https://doi.org/10.51249/gei.v1i01.63>
- Calle Álvarez , G. O., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Ciencia económicas y empresariales*, 1(1).
<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155/html>
- Calle Álvarez, G. O., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Ciencia económicas y empresariales*, 1(1).
<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155/html>
- Calle, J. (08 de junio de 2022). *Características de un buen sistema de control interno*. <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Candia, R., & Guanilo, S. (2022). El control interno y la gestión administrativa, en un municipio de la Región Tacna. *Veritas Et Scientia*, 11(2).
<https://doi.org/10.47796/ves.v10i2.680>
- CEPAL. (2023). *Acerca de Gestión pública*. Naciones Unidas.
- Chávez Correa, F. C. (2021). *Sistema de control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Bolívar, 2021*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/71878>

- Chávez-Haro, M. M.-S.-U. (2020). La gestión administrativa desde los procesos de las empresas agropecuarias en Ecuador. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria, 5(18), 16-29.*
<https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i18.198>
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría general de la administración.* e McGraw -Hill Companies, Inc.
https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15525/mod_resource/content/0/Chiavenato%20Idalberto.%20Introducci%C3%B3n%20a%20la%20teor%C3%ADa%20general%20de%20la%20Administraci%C3%B3n.pdf
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría general de la administración.* McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A.
<https://esmirnasite.files.wordpress.com/2017/07/i-admon-chiavenato.pdf>
- Cobo, C., & Moravec, J. (2011). *Aprendizaje invisible. Hacia una nueva ecología de la educación.* Edicions de la Universitat de Barcelona.
<https://doi.org/987-84-475-3517-0>
- Contraloría General de la República [CGR]. (2023). *Sistema de Control Interno (SCI).* <https://www.gob.pe/23666-centro-nacional-de-planeamiento-estrategico-sistema-de-control-interno>
- Contraloría, D. d. (15 de Junio de 2023). *Control Interno.*
<https://web.sbn.gob.pe/sistema-de-control-interno>
- COSO. (2021). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway.*
<https://www.coso.org/>

- Dextre, J., & Del Pozo, R. (2022). Management control or control management? *Departamento Académico de Ciencias Administrativas*, 7(14), 69-80.
<https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>
- Dzwigol, H., & Barosz, M. (2018). Scientific research methodology in management sciences. *Web of Science*, 2(25), 424-437.
<https://doi.org/10.18371/fcaptp.v2i25.136508>
- Fahad , A. (2023). The impact of administrative management and information technology on e-government success: The mediating role of knowledge management practices. *ProQuest*, 10(1), 1-20.
<https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2202030>
- Ferreira, D. (2022). Sistemas de organización del conocimiento: propuesta de un modelo unificado de definición. *EBSCOhost*, 11(1), 1-17.
<https://doi.org/10.24215/18539912e141>
- Flores Fuentes Rivera, J. (2021). *El Control Interno Y La Gestión Administrativa De Las Ugeles De Lima Provincias*, 2019. [Tesis de posgrado, Universidad Alas Peruanas].
https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/6134/EI%20control%20interno_Gesti%C3%B3n%20administrativa_Ugeles%20de%20lima.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Flores, J. D. (2021). *El Control Interno Y La Gestión Administrativa De Las Ugeles De Lima Provincias*, 2019. [Tesis de posgrado, Universidad Alas Peruanas].
https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/6134/EI%20control%20interno_Gesti%C3%B3n%20administrativa_Ugeles%20de%20lima.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Gascó-Hernández, M., Martin, E. G., Reggi, L., Pyo, S., & Luna-Reyes, L. F. (2018). Promoting the use of open government data: Cases of training and engagement. *Government Information Quarterly*, 35(2), 233-242. <https://doi.org/10.1016/j.giq.2018.01.003>
- Gideon, T., & Adebola, D. (2020). Internal Controls and Performance of Selected Tertiary Institutions in Ekiti State: A Committee of Sponsoring Organisations (COSO) Framework Approach. *International Journal of Financial Research*, 11(1). <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n1p405>
- Gonzales, V., Arias, M., Rodriguez, P., & Flores, L. (2021). Administrative management and organizational commitment in educational institutions. *Scopus*, 9(1), 1-30. <https://doi.org/10.20511/pyr2021.v9nSPE1.899>
- Héctor, J. (2020). *Metodología de la Investigación Científica*. Amazon Digital Services LLC - Kdp. https://doi.org/https://www.google.com.pe/books/edition/Metodolog%C3%8Da_de_la_Investigaci%C3%93n_Cient/WruXzQEACAAJ?hl=es-419
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill Education.
- Hoai, T., & Nguyen, P. (2022). Internal Control Systems and Performance of Emerging Market Firms: The Moderating Roles of Leadership Consistency and Quality. *SAGE Journals*, 12(3). <https://doi.org/10.1177/21582440221123509>
- Imbaquingo, N., & García, X. (2019). Internal control of inventory management for Japan Auto company, 2017. *Social and Economic Sciences Magazine UTEC*, 3(1), 58-72. <https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.282>

- Izquierdo, A., Álvarez, L., & Baque, L. (2022). Current situation of young entrepreneurs in administrative management issues. *Universidad y Sociedad, 14(55)*, 552-560.
<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85142155918&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=4aca978f53555a9e0081bfc66c272734&sot=b&sdt=b&s=TITL E-ABS-KEY%28gestion+administrativa%29&sl=37&sessionSearchId=4aca978f5355a9e0081bfc66c272734>
- Jaka, W., Muhtar, M., Sutaryo, S., & Prihatnolo, G. (2022). Government Internal Control System and Local Government Administration Performance: Evidence from Indonesian Local Governments. *Focus – Performance and its Measurement in the Public Sector*, 88-107. <http://real.mtak.hu/137863/>
- Kondrashova, N., Lesina, T., & Titov, K. (2019). Risk-Targeted Internal Control System That Provides The Detection Of Established Rules Violation And Misrepresentations Of Accounting And Financial Data. *Advances in Business-Related Scientific Research Journal, 10(2)*.
<http://www.absrc.org/wp-content/uploads/2019/12/PAPER-Kondrashova.pdf>
- La Contraloría General de la República [CGR]. (03 de febrero de 2020). *Control Interno*.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR OL_INTERNO_2016.pdf
- Llerena, L., & Lombardo, L. (2022). Una aplicación web para la Gestión Administrativa de la campaña de vacunación masiva. *Universidad y Sociedad, 14(2)*, 40-45. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2->

s2.0-85126269498&origin=resultslist&sort=plf-
f&src=s&sid=4aca978f53555a9e0081bfc66c272734&sot=b&sdt=b&s=TITL
E-ABS-
KEY%28gestion+administrativa%29&sl=37&sessionSearchId=4aca978f535
55a9e0081bfc66c272734

Lozano Tapullima, E., Amasifuén Reategui, M., & Luna Risco, E. E. (2020).

Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota. *Revista Balance s de la Universidad Nacional Agraria de la Selva*, 8(11). file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/198-637-1-PB.pdf

Marques, I., Queiroz, R., Silva, R., Martins, A., Freitas, L., & Marques, M. (2022).

Internal controls for risk management: perception of auditors and managers. *Accounting Environment Magazine*, 14(1).

<https://doi.org/10.21680/2176-9036.2022v14n1ID27715>

Masaquiza, T., Palacios, A., & Moreno, K. (2020). Gestión Administrativa y

ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal de Educación - Zona 3. *Revista Científica UISRAEL*, 7(3), 51-65.

<https://doi.org/https://doi.org/10.35290/rcui.v7n3.2020.305>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su

influencia en la gestión. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.

<https://doi.org/http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>

Morelos, J., Fontalvo, T. J., & Fontalvo, T. J. (2010). Modelo de diagnóstico para

la gestión administrativa en la actividad de comercialización del sector.

Revista Gestión y Desarrollo, 7(2), 63-77.

https://usbcali.edu.co/sites/default/files/3_sector electrico.pdf

- Morocho, A. (2017). *Propiedades psicométricas de la escala de habilidades blandas en personal administrativo de la UGEL AYABACA*. [Estudio Psicométrico, Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10665/moroch_o_va.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ndegwa, R., & Mungai, J. (2019). Influence Of Internal Control System On Financial Management In Ministry Of Finance, Kenya. *International Academic Journal of Economics and Finance*, 3(3), 266-278.
https://iajournals.org/articles/iajef_v3_i3_266_278.pdf
- Novosel, L. (2023). Understanding the Evidence: Population, Sample, and Sample Size. *ProQuest*, 43(3), 142-144. <https://doi.org/10.7257/2168-4626.2023.43.3.142>
- Ortega, P. R. (2021). Internal accounting control and its impact on the financial management of mass consumption companies. *Uleam - Secular University*.
<https://repositorio.uleam.edu.ec/handle/123456789/4207>
- Ortenblad, A. (2018). What does "learning organization" mean? *The Learning Organization*, 25(3), 150-158. <https://doi.org/10.1108/TLO-02-2018-0016>
- Pacheco Barreto, D. F. (2023). Control interno y la gestión administrativa. 7(1), *Revista Científica Multidisciplinar*. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- Pacheco, D. F. (2023). Control interno y la gestión administrativa. 7(1), *Revista Científica Multidisciplinar*. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- Pérez, J., & Gardey, A. (2 de octubre de 2023). *Qué es, definición y concepto*.
<https://definicion.de/control/>
- Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F., & Pérez, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO.

- Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Rahman, J. (2020). COSO-based internal control: efforts towards good university governance. *Journal of Islamic Accounting and Finance Research*, 2(1), 27-50. <https://doi.org/10.21580/jiafr.2020.2.1.4773>
- Raifman, S., DeVost, M., Chen, Y., & Morris, M. (2022). Respondent-Driven Sampling: a Sampling Method for Hard-to-Reach Populations and Beyond. *Web of Science*, 9(1), 38-47. <https://doi.org/10.1007/s40471-022-00287-8>
- Ramos, G. C. (2020). Los Alcances de una Investigación. *CienciAmérica*, 9(3). <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>
- Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115-136. <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Saavedra Licera, L. E. (2023). El control interno en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Pallasca, Perú. *Revista Multidisciplinar*, 7. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6809
- Sánchez, I. (2018). Los estilos de dirección y liderazgo: Propuesta de un modelo de caracterización y análisis. *Scielo*, 1(25), 1-23.
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1657-62762008000200002
- Serkina, Y., & Logvinova, A. (2019). Administrative management of universities: background and consequences. *Web of Science*, 8(22), 676-683.
<https://www.webofscience.com/wos/woscc/full-record/WOS:000490551900014>

- Sujana, E., Saputra, K., & Manurung, D. (2020). Internal Control Systems and Good Village Governance to Achieve Quality Village Financial Reports. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 12(9).
<http://repository.itbwigalumajang.ac.id/764/>
- Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. (15 de Junio de 2023). *Control Interno*. <https://web.sbn.gob.pe/sistema-de-control-interno>
- Tapia, J. (23 de enero de 2023). *¿Que es la Dirección y cuales son sus elementos?* <https://es.linkedin.com/pulse/que-es-la-direcci%C3%B3n-y-cuales-son-sus-elementos-tapia-gallegos-medt>
- Tapia, M., Torres Eleuterio, Torres , E., & Llatas, F. (2023). Gestión Administrativa en Unidades de Gestión Educativa: Una revisión de la literatura. *Web of ciencia*, 47(1), 1-47. <https://doi.org/10.15517/revedu.v47i1.49904>
- Torres, S., Véliz, M., & Peralta, M. (2018). The administrative management of sustainable tourism in marine protected areas and the influence of interest groups. *Espacios*, 39(44), 39-55.
<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85055652748&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=9a2ebd26a6c90807cb253b7d5def5296&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28gestion+administrativa%29&sl=37&sessionSearchId=9a2ebd26a6c90807cb253b7d5def5296>
- Turgaeva, A., Kashirskaya, L., Zurnadzhlyants, Y., Latysheva, O., Pustokhina, I., & Sevbitov, A. (2020). Assessment Of The Financial Security Of Insurance Companies In The Organization Of Internal Control. *Entrepreneurship And*

- Sustainability Issues*, 7(3), 2243-2254.
[https://doi.org/10.9770/jesi.2020.7.3\(52\)](https://doi.org/10.9770/jesi.2020.7.3(52))
- Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *internacional de administración*. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *internacional de administración*.
<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Velasquez-Vazquez, E. (2019). Control interno y desarrollo local de las municipalidades. *JOURNAL*(1). <https://doi.org/10.47058/joa1.4>
- Wua, Q., & thuy, N. (2022). Does the implementation of internal controls promote firm profitability? Evidence from private Vietnamese small- and medium-sized enterprises. *Finance Research Letters*, 45.
<https://doi.org/10.1016/j.frl.2021.102178>
- Zead, A., & Mahmoud, A. (2019). The Role of Internal Control in Raising Employee Productivity in Jordanian Bank. *EJBMR, European Journal of Business and Management Research*, 4(4).
<https://doi.org/10.24018/ejbmr.2019.4.4.62>

ANEXOS

Anexo 1. Tabla de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA	RANGO/VALOR
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Es el proceso desarrollado por la alta dirección, así como por los colaboradores de una entidad, proyectada con el fin de otorgar un nivel de seguridad apropiada para lograr los objetivos enmarcados sobre los criterios de eficacia y eficiencia de las actividades, confiabilidad en la documentación financiera, además dentro de la normativa establecida (COSO, 2021).	La variable Sistema de control interno se medirá mediante la aplicación del instrumento del cuestionario según sus cinco dimensiones las cuales son el ambiente de control, evaluación del riesgo, información y comunicación, actividades de control y supervisión.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos Políticas y procedimientos Autonomía y coordinación Designación de responsables	1= Definitivamente No 2= No 3= Indeciso 4= Si 5= Definitivamente Si	1= Muy mala 2= Mala 3=Aceptable 4= Buena 5= Muy Buena
			Evaluación del riesgo	Establecimiento de objetivos Identificación de riesgos Medidas preventivas Valoración de los riesgos		
			Información y comunicación	Calidad de la información Canales de comunicación establecidos Comunicación interna y externa		
			Actividades de control	Planificación de las actividades Establecer flujogramas de control Fluidez en la comunicación		

			Supervisión	Establecer unidades especializadas de control Retroalimentación de los riesgos	
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Es el conglomerado de tareas y acciones organizadas que cooperan a usar de forma adecuada los recursos de la entidad con el fin de lograr con los objetivos planteados (Chiavenato, 2006, como se citó en, Chávez et al., 2020)	La variable Gestión Administrativa será medido por el cuestionario de Gestión Administrativa considerando a las dimensiones: Planificación, Organización, Dirección y Control.	Planificación	Establecimiento de objetivos Priorizar objetivos Diseño de proyectos y actividades Establecimiento de metas	
			Organización	Provisión de recursos Selección del personal Capacitaciones Recursos informáticos	
			Dirección	Liderazgo Motivación Toma de decisiones	
			Control	Programación de autoevaluaciones Supervisiones Retroalimentación	

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos¹

Cuestionario N° 01

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Estimado colaborador reciba un afectuoso saludo, el presente instrumento constituye parte de una investigación denominada “Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash, 2023”.

Es fundamental señalar que las respuestas disponen de carácter anónimo, asimismo la información proporcionada será empleada y/o publicada con fines científicos y académicos. De estar conforme con participar en el presente estudio sírvase a contestar las siguientes preguntas.

Indicaciones: Marque con un aspa (X) sobre el recuadro de la alternativa de respuesta que considere pertinente para cada uno de los enunciados propuestos.

1	2	3	4	5
Definitivamente No	No	Indeciso	Si	Definitivamente Si

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
AMBIENTE DE CONTROL						
01	En la MPP se demuestra pleno compromiso con la integridad y los valores éticos.	1	2	3	4	5
02	El órgano encargado de la implementación del sistema de control interno demuestra plena independencia de la Alcaldía y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.	1	2	3	4	5
03	El órgano encargado de la implementación del sistema de control interno establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos de control.	1	2	3	4	5
04	En la municipalidad de Pomabamba se demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización.	1	2	3	4	5
05	En la municipalidad de Pomabamba se designan a los responsables del control interno para la consecución de los objetivos.	1	2	3	4	5
EVALUACIÓN DEL RIESGO						
06	En la municipalidad de Pomabamba se definen los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.	1	2	3	4	5
07	La municipalidad de Pomabamba identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la	1	2	3	4	5

	organización y los analiza como base sobre la cual determina cómo se debe gestionar.					
08	La municipalidad de Pomabamba considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.	1	2	3	4	5
09	En la Municipalidad de Pomabamba se identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.	1	2	3	4	5
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
10	En la municipalidad de Pomabamba se establecen criterios para que los informes sean pertinentes y oportunos.	1	2	3	4	5
11	En la municipalidad de Pomabamba se definen y establecen los canales de comunicación adecuados	1	2	3	4	5
12	En la municipalidad de Pomabamba se establecen canales para informar al público interno y externo sobre los resultados de las actividades de control.	1	2	3	4	5
ACTIVIDADES DE CONTROL						
13	En la municipalidad de Pomabamba se tienen planees actualizados referentes a las actividades de control.	1	2	3	4	5
14	En la municipalidad de Pomabamba se tiene flujogramas claros sobre el control interno.	1	2	3	4	5
15	En la municipalidad de Pomabamba se comunica a las partes interesadas sobre los riesgos y actos indebidos hallados en las actividades de control.	1	2	3	4	5
SUPERVISIÓN						
16	En la municipalidad de Pomabamba se establecen unidades especializadas para el Sistema de Control interno.	1	2	3	4	5
17	En la municipalidad de Pomabamba se retroalimenta permanentemente sobre los riesgos hallados.	1	2	3	4	5

¡Muchas gracias por su atención!

GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Estimado colaborador reciba un afectuoso saludo, el presente instrumento constituye parte de una investigación denominada "Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash, 2023".

Es fundamental señalar que las respuestas disponen de carácter anónimo, asimismo la información proporcionada será empleada y/o publicada con fines científicos y académicos. De estar conforme con participar en el presente estudio sírvase a contestar las siguientes preguntas.

Indicaciones: Marque con un aspa (X) sobre el recuadro de la alternativa de respuesta que considere pertinente para cada uno de los enunciados propuestos.

1	2	3	4	5
Definitivamente No	No	Indeciso	Si	Definitivamente Si

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
PLANIFICACIÓN						
01	En la MP de Pomabamba se diseñan programas, proyectos y actividades a realizarse.	1	2	3	4	5
02	En la MP de Pomabamba se priorizan los objetivos estratégicos.	1	2	3	4	5
03	En la MP de Pomabamba se diseñan programas, proyectos y actividades a realizarse	1	2	3	4	5
04	Las metas propuestas son reales, es decir alcanzables y medibles	1	2	3	4	5
ORGANIZACIÓN						
05	Los recursos asignados son suficientes para alcanzar los objetivos.	1	2	3	4	5
06	Los recursos asignados son suficientes para alcanzar los objetivos.	1	2	3	4	5
07	El personal es seleccionado por meritocracia y seleccionado por sus conocimientos y experiencias sobre las actividades que desarrollan.	1	2	3	4	5
08	La MPP programa capacitaciones de acuerdo a las necesidades de las distintas áreas que las conforman.	1	2	3	4	5
09	La MPP programa capacitaciones de acuerdo con las necesidades de las distintas áreas que las conforman.	1	2	3	4	5
10	Los recursos informáticos con los que se cuenta son suficientes, modernos y adecuados.	1	2	3	4	5
DIRECCIÓN						
11	El liderazgo de los jefes es el apropiado y motiva al personal a esforzarse por alcanzar los objetivos establecidos.	1	2	3	4	5
12	En la MP de Pomabamba existen incentivos para que el personal se esfuerce en alcanzar los objetivos.	1	2	3	4	5
13	Se dispone de informes contables, financieros y de gestión confiables y oportunos para tomar decisiones.	1	2	3	4	5
CONTROL						
14	En la MPP se programan autoevaluaciones de forma permanente.	1	2	3	4	5

15	En la MPP las supervisiones son inopinadas, integrales y realizadas por personal independiente.	1	2	3	4	5
16	Los resultados de las supervisiones sirven para retroalimentar los procesos y corregir errores o fortalecer debilidades	1	2	3	4	5

¡Muchas gracias por su atención!

Anexo 3. Consentimiento Informado

Título de la Investigación: “Sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash, 2023”.

Investigadora: Escudero Retuerto, Zully Vanessa.

Propósito del Estudio

Le invito a participar de la investigación titulada: “Sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash, 2023”, cuyo objetivo es determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash - 2023. Esta investigación es desarrollada por una estudiante de Posgrado del programa académico de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo del Campus de Lima Norte, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución investigada – Municipalidad Provincial de Pomabamba.

La Investigación desarrollada busca determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Entidad Investigada.

Procedimiento:

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

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán algunas preguntas sobre la investigación titulada: “Sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash, 2023”.
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 10 minutos y se realizará en las oficinas de la Municipalidad Provincial de Pomabamba. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Participación Voluntaria

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

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 pueden generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlos o no.

Beneficios

Se le informa que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación, no recibirá ningún beneficio económico, ni de ninguna otra índole. Los resultados del estudio podrán ser muy significativos y determinantes para la gestión municipal si la Entidad toma en cuenta los resultados y las conclusiones a las que se llegarán.

Confidencialidad

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

Problemas o Preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con la Investigadora Escudero Retuerto Zully Vanessa y Docente asesor Mg. Mansilla Antonio, Wilfredo Armando. Consentimiento de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

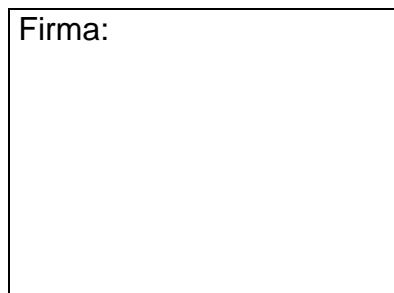
Consentimiento

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

Nombre y Apellidos:

Fecha y hora:

Firma:



Anexo 4. Evaluación por juicio de expertos



Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "SISTEMA DE CONTROL INTERNO". 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 académico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Edward Henry Carranza Villanueva
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social (X) Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Administración Pública (Gerencia Municipal, Gestión Administrativa - Abastecimiento)
Institución donde labora:	Unidad de Gestión Educativa Local de Pomabamba
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 (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Escala para medir el Sistema de Control Interno
Autora:	Zully Vanessa Escudero Retuerto quién lo adaptó del instrumento de Alonso Cerna, C. del R., & Díaz Cárdenas, R. M. (2019).
Procedencia:	Perú
Administración:	Individual o grupal
Tiempo de aplicación:	18 minutos en promedio
Ámbito de aplicación:	Entidades y organizaciones
Significación:	La escala está conformada por cinco dimensiones: Ambiente de control (05 ítems) Evaluación del riesgo (07 ítems), Información y comunicación (03 ítems) Actividades de Control (03 ítems), y Supervisión (02 ítems) Consta de 17 ítems en total. El objetivo es medir la percepción de los encuestados respecto a la variable Sistema de Control Interno.

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Sistema de Control Interno	Ambiente de control. Evaluación del riesgo. Información y comunicación. Actividades de Control. Supervisión	Es el proceso desarrollado por la alta dirección, así como por los colaboradores de una entidad, proyectada con el fin de otorgar un nivel de seguridad apropiada para lograr los objetivos enmarcados sobre los criterios de eficacia y eficiencia de las actividades, confiabilidad en la documentación financiera, además dentro de la normativa establecida (COSO, 2021).

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario SISTEMA DE CONTROL INTERNO elaborado Zully Vanessa Escudero Retuerto quién lo adaptó del instrumento de Alonso Cerna, C. del R., & Díaz Cárdenas, R. M. (2019). 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:

- Primera dimensión: Ambiente de control.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes al Ambiente de control en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Compromiso de la entidad	1,2,	4	4	4	
Señalar responsables	3,4,5	4	4	4	

- Segunda dimensión: Evaluación del riesgo.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a Evaluación del riesgo en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación y valoración	6,7	4	4	4	
Evaluar el contexto y prevenir	8,9	4	4	4	

- Tercera dimensión: Información y comunicación.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a Información y comunicación en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Pertinencia y oportunidad de los informes	10	4	4	4	

Establecimiento de canales	11	4	4	4	
Informes externos e internos	12	4	4	4	

- Cuarta dimensión: Actividades de control.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a las Actividades de control en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Planes de control	13	4	4	4	
Sistematización	14	4	4	4	
Informar	15	4	4	4	

- Quinta dimensión: Supervisión.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a la Supervisión en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Equipos especializados	16	4	4	4	

Retroalimentación	17	4	4	4	
-------------------	----	---	---	---	--



Firma del evaluador
DNI 41427064

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

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

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "GESTIÓN ADMINISTRATIVA" 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 académico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Edward Henry Carranza Villanueva		
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor	()
Área de formación académica:	Clinica ()	Social	(X)
	Educativa ()	Organizacional	(X)
Áreas de experiencia profesional:	Administración Pública (Gerencia Municipal, Gestión Administrativa - Abastecimiento)		
Institución donde labora:	Unidad de Gestión Educativa Local de Pomabamba		
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 (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Escala para medir la Gestión Administrativa
Autor:	Zully Vanessa Escudero Retuerto, quién lo adaptó del instrumento de Danné Katherine Palacios Fernández (2023)
Procedencia:	Perú
Administración:	Individual o grupal
Tiempo de aplicación:	15 minutos en promedio
Ámbito de aplicación:	Entidades y organizaciones
Significación:	La escala está conformada por cuatro dimensiones; Planificación (04 ítems) Organización (06 ítems). Dirección (03 ítems) Control (03 ítems). Consta de 16 ítems en total. El objetivo es medir la percepción de los encuestados respecto a la variable Gestión administrativa.

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Gestión administrativa	Planificación Organización Dirección Control	Es el conglomerado de tareas y acciones organizadas que cooperan a usar de forma adecuada los recursos de la entidad con el fin de lograr con los objetivos planteados (Chiavenato, 2006, como se citó en, Chávez et al., 2020)

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario sobre GESTIÓN ADMINISTRATIVA elaborado Zully Vanessa Escudero Retuerto, quién lo adaptó del instrumento de Danné Katherine Palacios Fernández (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:

- Primera dimensión: Planificación.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a la Planificación en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Establecimiento de objetivos	1	4	4	4	
Priorizar los objetivos	1	4	4	4	
Diseño de proyectos y actividades	1	4	4	4	
Establecimiento de metas	1	4	4	4	

- Segunda dimensión: Organización.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a la Organización en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Recursos materiales	5,6	4	4	4	
Recursos humanos	7,8	4	4	4	
Recursos tecnológicos e informativos	9,10	4	4	4	

- Tercera dimensión: Dirección.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a la Dirección en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Liderazgo	11	4	4	4	
Motivación	12	4	4	4	
Toma de decisiones	13	4	4	4	

- Cuarta dimensión: Control.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes al Control en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Autoevaluaciones	14	4	4	4	
Supervisiones	15	4	4	4	
Retroalimentación	16	4	4	4	



Firma del evaluador
DNI 41427064


Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

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

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

ZULLY VANESSA ESCUDERO RETUERTO

Título de la investigación:		Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Arecah, 2023.						
Apellidos y Nombres del Investigador:		Escudero Retuerto Zully Vanessa						
Apellidos y Nombres del experto:		Mag. Edward Henry Carranza Villanueva						
ASPECTO POR EVALUAR						OPINIÓN DEL EXPERTO		
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM PREGUNTA	ESCALA	SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES/ SUGERENCIAS	
Sistema de Control Interno	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	En la MPP se demuestra pleno compromiso con la integridad y los valores éticos.	1= Definitivamente No 2= No 3= Indeciso 4= Si 5= Definitivamente Si	X			
		Políticas y procedimientos	El órgano encargado de la implementación del sistema de control interno, demuestra plena independencia de la Alcaldía y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.		X			
		Autonomía y coordinación	El órgano encargado de la implementación del sistema de control interno, establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos de control.		X			
		Designación de responsables	En la municipalidad de Pomabamba se demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización.		X			
	Evaluación del Riesgo	Establecimiento de objetivos	En la municipalidad de Pomabamba se definen los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.		X			
		Identificación de riesgos	La municipalidad de Pomabamba identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determina cómo se debe gestionar.		X			
		Medidas Preventivas	La municipalidad de Pomabamba al evaluar los riesgos considera las probabilidades de fraudes		X			
		Valoración de los riesgos	En la Municipalidad de Pomabamba se identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.		X			
	Información y Comunicación	Calidad de la información	En la municipalidad de pomabamba se establecen criterios para que los informes sean pertinentes y oportunos.		X			
		Canales de comunicación establecidos	En la municipalidad de Pomabamba se definen y establecen los canales de comunicación adecuados.		X			
		Comunicación interna y externa	En la municipalidad de Pomabamba se establecen canales para informar al público interno y externo sobre los resultados de las actividades de control.		X			
	Actividades de Control	Planificación de las actividades	En la municipalidad de Pomabamba se tienen planes actualizados referentes a las actividades de control.		X			
		Establecer flujogramas de control	En la municipalidad de Pomabamba se tiene flujogramas claros sobre el control interno.		X			
		Fluides en la comunicación	actividad de control, se comunica de inmediato a las partes interesadas sobre los riesgos y actos indebidos		X			
	Supervisión	Establecer unidades especializadas de	En la municipalidad de Pomabamba existen unidades especializadas para el Sistema de Control Interno.		X			
		Retroalimentación de los riesgos	En la municipalidad de Pomabamba se retroalimenta permanentemente sobre los riesgos hallados.		X			
	Planificación	Establecimiento de objetivos	En la MPP los objetivos son establecidos con la participación de todo el personal.		X			
		Priorizar los objetivos	En la MP de Pomabamba se priorizan los objetivos estratégicos.		X			
		Diseño de proyectos y actividades	En la MP de Pomabamba se diseñan programas, proyectos y actividades a realizarse		X			
		Establecimiento de metas	Las metas propuestas son reales, es decir alcanzables y medibles.		X			

Gestión Administrativa	Organización	Provisión de recursos	Los recursos asignados son suficientes para alcanzar los objetivos.	X		
		Selección del personal	El personal es seleccionado por meritocracia y seleccionado por sus conocimientos y experiencias sobre las actividades que desarrollan.	X		
		Capacitaciones	La MPP programa capacitaciones de acuerdo a las necesidades de las distintas áreas que las conforman.	X		
		Recursos informáticos	Los recursos informáticos con los que se cuenta son suficientes, modernos y adecuados.	X		
	Dirección	Liderazgo	El liderazgo de los jefes es el apropiado y motiva al personal a esforzarse por alcanzar los objetivos establecidos.	X		
		Motivación	En la MP de Pomabamba existen incentivos para que el personal se esfuerce en alcanzar los objetivos.	X		
		Toma de decisiones	Se dispone de informes contables, financieros y de gestión confiables y oportunos para tomar decisiones.	X		
	Control	Programación de autoevaluaciones	En la MPP se programan autoevaluaciones de forma permanente.	X		
		Supervisiones	En la MPP las supervisiones son inopinadas, integrales y realizadas por personal independiente.	X		
		Retroalimentación	Los resultados de las supervisiones sirven para retroalimentar los procesos y corregir errores o fortalecer debilidades.	X		
						
Firma del experto:		Fecha: 14 / 11 / 2023				

Nota: Las DIMENSIONES e INDICADORES, solo se proceden en dependencia de la naturaleza de la investigación y de las variables.

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "GESTIÓN ADMINISTRATIVA". 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 académico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Yanet Geovana Calvo Santos	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clinica () Educativa ()	Social (X) Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Proyectos de Inversión Pública, Desarrollo Social y Económico	
Institución donde labora:	Gobierno Regional de Ancash	
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 (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Escala para medir la Gestión Administrativa
Autor:	Zuly Vanessa Escudero Rehuerto, quién lo adaptó del instrumento de Danni Katherine Palacios Fernández (2023)
Procedencia:	Perú
Administración:	Individual o grupal
Tiempo de aplicación:	15 minutos en promedio
Ámbito de aplicación:	Entidades y organizaciones
Significación:	La escala está conformada por cuatro dimensiones: Planificación (04 ítems) Organización (06 ítems), Dirección (03 ítems) Control (03 ítems). Consta de 16 ítems en total. El objetivo es medir la percepción de los encuestados respecto a la variable Gestión administrativa.

4. Reporte teórico

(describir en función al modelo teórico)



Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Gestión administrativa	Planificación Organización Dirección Control	Es el conglomerado de tareas y acciones organizadas que cooperan a usar de forma adecuada los recursos de la entidad con el fin de lograr con los objetivos planteados (Chiavenato, 2006, como se citó en, Chávez et al., 2020)

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario sobre GESTIÓN ADMINISTRATIVA elaborado Zully Vanessa Escudero Retuerto, quien lo adaptó del instrumento de Danné Katherine Palacios Fernández (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 pertinentes

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

Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Planificación.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a la Planificación en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Establecimiento de objetivos	1	4	4	4	
Priorizar los objetivos	1	4	4	4	
Diseño de proyectos y actividades	1	4	4	4	
Establecimiento de metas	1	4	4	4	

- Segunda dimensión: Organización.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a la Organización en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Recursos materiales	5,8	4	4	4	
Recursos humanos	7,8	4	4	4	
Recursos tecnológicos e informativos	9,10	4	4	4	

- Tercera dimensión: Dirección.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a la Dirección en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.



INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Liderazgo	11	4	4	4	
Motivación	12	4	4	4	
Toma de decisiones	13	4	4	4	

- Cuarta dimensión: Control.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes al Control en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Autoevaluaciones	14	4	4	4	
Supervisiones	15	4	4	4	
Retroalimentación	16	4	4	4	

Firma del evaluador
DNI 31680665

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:
Williams y Webb (1994) así como Perrelli (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de expertise y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1985) (citados en McGarrland et al. 2000) sugieren un rango de 2 hasta 20 expertos, Hykäs et al. (2003) manifiestan que 10 expertos brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Lujakkonen, 1995, citados en Hykäs et al. (2003).
Ver : <https://www.revistaspacis.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.



Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "SISTEMA DE CONTROL INTERNO". 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 académico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Yanet Geovana Calvo Santos		
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor	()
Área de formación académica:	Clinica ()	Social	(X)
	Educativa ()	Organizacional	(X)
Áreas de experiencia profesional:	Proyectos de Inversión Pública, Desarrollo Social y Económico		
Institución donde labora:	Gobierno Regional de Ancash		
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 (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Escala para medir el Sistema de Control Interno
Autora:	Zully Vanessa Escudero Retuerto quién lo adaptó del instrumento de Alonso Cerna, C. del R., & Díaz Cárdenas, R. M. (2019)
Procedencia:	Perú
Administración:	Individual o grupal
Tiempo de aplicación:	18 minutos en promedio
Ámbito de aplicación:	Entidades y organizaciones
Significación:	La escala está conformada por cinco dimensiones: Ambiente de control (05 ítems) Evaluación del riesgo (07 ítems), Información y comunicación (03 ítems) Actividades de Control (03 ítems), y Supervisión (02 ítems). Consta de 17 ítems en total. El objetivo es medir la percepción de los encuestados respecto a la variable Sistema de Control Interno.

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Sistema de Control Interno	Ambiente de control. Evaluación del riesgo. Información y comunicación. Actividades de Control. Supervisión	Es el proceso desarrollado por la alta dirección, así como por los colaboradores de una entidad, proyectada con el fin de otorgar un nivel de seguridad apropiada para lograr los objetivos enmarcados sobre los criterios de eficacia y eficiencia de las actividades, confiabilidad en la documentación financiera, además dentro de la normativa establecida (COSO, 2021).

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario SISTEMA DE CONTROL INTERNO elaborado Zully Vanessa Escudero Retuerto quién lo adaptó del instrumento de Alonso Cerma, C. del R., & Diaz Cárdenas, R. M. (2019), 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:

- Primera dimensión: Ambiente de control.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes al Ambiente de control en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Compromiso de la entidad	1,2	4	4	4	
Señalar responsables	3,4,5	4	4	4	

- Segunda dimensión: Evaluación del riesgo.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a Evaluación del riesgo en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación y valoración	6,7	4	4	4	
Evaluar el contexto y prevenir	8,9	4	4	4	

- Tercera dimensión: Información y comunicación.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a Información y comunicación en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Pertinencia y oportunidad de los informes	10	4	4	4	



Establecimiento de canales	11	4	4	4	
Informes externos e internos	12	4	4	4	

- Cuarta dimensión: Actividades de control.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a las Actividades de control en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Planes de control	13	4	4	4	
Sistematización	14	4	4	4	
Informar	15	4	4	4	

- Quinta dimensión: Supervisión.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a la Supervisión en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Equipos especializados	16	4	4	4	

Retroalimentación	17	4	4	4	
-------------------	----	---	---	---	--




Firma del evaluador
DNI 31680665

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:
Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de expertise y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1995) (citados en McGarland et al. 2003) sugieren un rango de 2 hasta 20 expertos, Hyrkás et al. (2003) manifiestan que 10 expertos brindarían una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Vuolteen & Lukkonen, 1995, citados en Hyrkás et al. (2003).
Ver: <http://www.revistaspejios.com/bolet2017/vol2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

ZULLY VANESSA ESCUDERO RETUERTO

Título de la investigación:		Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Potosí, Arequipa, 2023.						
Apellidos y Nombres del Investigador:		Escudero Retuerto Zully Vanessa						
Apellidos y Nombres del experto:		Mag. Yanet Geovana Calvo Sarillo						
ASPECTO POR EVALUAR						OPINIÓN DEL EXPERTO		
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	SIEMPRE PRESENTA	ESCALA	SI CUMPLE	NO CUMPLE	DEFICIENTES/ SUSTANCIAS	
Sistema de Control Interno	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	En la MPP se demuestra plena conciencia con la integridad y los valores éticos.	1= Definitivamente No 2= No 3= Indeciso 4= Si 5= Definitivamente Si	<input checked="" type="checkbox"/>			
		Políticas y procedimientos	El órgano encargado de la implementación del sistema de control interno, demuestra plena independencia de la Alcaldía y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.		<input checked="" type="checkbox"/>			
		Autonomía y coordinación	El órgano encargado de la implementación del sistema de control interno, establece las estructuras, los niveles de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos de control. En la municipalidad de Potosí se demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización.		<input checked="" type="checkbox"/>			
		Designación de responsables	En la municipalidad de Potosí se designan a los responsables del control interno para la consecución de los objetivos.		<input checked="" type="checkbox"/>			
	Evaluación del Riesgo	Establecimiento de objetivos	En la municipalidad de Potosí se definen los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.		<input checked="" type="checkbox"/>			
		Identificación de riesgos	La municipalidad de Potosí identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determina cómo se debe gestionar.		<input checked="" type="checkbox"/>			
		Medidas Preventivas	La municipalidad de Potosí al evaluar los riesgos considera las probabilidades de fraudes.		<input checked="" type="checkbox"/>			
		Valoración de los riesgos	En la Municipalidad de Potosí se identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.		<input checked="" type="checkbox"/>			
	Información y Comunicación	Calidad de la información	En la municipalidad de Potosí se establecen criterios para que los informes sean pertinentes y oportunos.		<input checked="" type="checkbox"/>			
		Canales de comunicación establecidos	En la municipalidad de Potosí se definen y establecen los canales de comunicación adecuados.		<input checked="" type="checkbox"/>			
		Comunicación interna y externa	En la municipalidad de Potosí se establecen canales para informar al público interno y externo sobre los resultados de las actividades de control.		<input checked="" type="checkbox"/>			
		Actividades de Control	Planificación de las actividades		En la municipalidad de Potosí se tienen planes actualizados referentes a las actividades de control.	<input checked="" type="checkbox"/>		
	Establecer flujogramas de control		En la municipalidad de Potosí se tiene flujogramas claros sobre el control interno.		<input checked="" type="checkbox"/>			
	Fluidez en la comunicación		actividad de control, se comunica de inmediato a las partes interesadas sobre los riesgos y actos indebidos.		<input checked="" type="checkbox"/>			
	Supervisión	Establecer unidades especializadas de	En la municipalidad de Potosí existen unidades especializadas para el Sistema de Control Interno.		<input checked="" type="checkbox"/>			
		Reevaluación de los riesgos	En la municipalidad de Potosí se reevalúan permanentemente sobre los riesgos hallados.		<input checked="" type="checkbox"/>			
Planificación	Establecimiento de objetivos	En la MPP los objetivos son establecidos con la participación de todo el personal.	<input checked="" type="checkbox"/>					
	Priorizar los objetivos	En la MP de Potosí se priorizan los objetivos estratégicos.	<input checked="" type="checkbox"/>					
	Diseño de proyectos y actividades	En la MP de Potosí se diseñan programas, proyectos y actividades a realizarse.	<input checked="" type="checkbox"/>					
	Establecimiento de metas	Las metas propuestas son reales, es decir alcanzables y medibles.	<input checked="" type="checkbox"/>					

Gestión Administrativa	Organización	Provisión de recursos	Los recursos asignados son suficientes para alcanzar los objetivos.	X		
		Selección del personal	El personal es seleccionado por meritocracia y seleccionado por sus conocimientos y experiencias sobre las actividades que desarrolla.	X		
		Capacitaciones	La MPP programa capacitaciones de acuerdo a las necesidades de las distintas áreas que las conforman.	X		
		Recursos informáticos	Los recursos informáticos con los que se cuenta son suficientes, modernos y adecuados.	X		
	Dirección	Liderazgo	El liderazgo de los jefes es el apropiado y motiva al personal a esforzarse por alcanzar los objetivos establecidos.	X		
		Motivación	En la MP de Parabamba existen incentivos para que el personal se esfuerce en alcanzar los objetivos.	X		
		Toma de decisiones	Se dispone de informes confiables, financieros y de gestión confiables y oportunos para tomar decisiones.	X		
	Control	Programación de autoevaluaciones	En la MPP se programan autoevaluaciones de forma permanente.	X		
		Supervisiones	En la MPP las supervisiones son inspeccionadas, integrales y realizadas por personal independiente.	X		
		Retroalimentación	Los resultados de las supervisiones sirven para retroalimentar los procesos y corregir errores o fortalecer debilidades.	X		
 Firma del experto:						
				Fecha: 15/11/2023		

Nota: Las DIMENSIONES e INDICADORES, solo se proceden en dependencia de la naturaleza de la investigación y de las variables

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "SISTEMA DE CONTROL INTERNO". 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 académico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Hans Keyfren Ávila Foesther	
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor (X)
Área de formación académica:	Clinica () Educativa (X)	Social () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Docencia e Investigación científica	
Institución donde labora:	Independiente	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

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

Nombre de la Prueba:	Escala para medir el Sistema de Control Interno
Autora:	Zully Vanessa Escudero Retuerto quien lo adaptó del instrumento de Alonso Cerna, C. del R., & Díaz Cárdenas, R. M. (2019).
Procedencia:	Perú
Administración:	Individual o grupal
Tiempo de aplicación:	18 minutos en promedio
Ámbito de aplicación:	Entidades y organizaciones
Significación:	La escala está conformada por cinco dimensiones: Ambiente de control (05 ítems) Evaluación del riesgo (07 ítems), Información y comunicación (03 ítems) Actividades de Control (03 ítems), y Supervisión (02 ítems) Consta de 17 ítems en total. El objetivo es medir la percepción de los encuestados respecto a la variable Sistema de Control Interno.

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Gestión administrativa	Planificación Organización Dirección Control	Es el conglomerado de tareas y acciones organizadas que cooperan a usar de forma adecuada los recursos de la entidad con el fin de lograr con los objetivos planteados (Chiavenato, 2006, como se citó en, Chávez et al., 2020)

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario sobre GESTIÓN ADMINISTRATIVA elaborado Zully Vanessa Escudero Retuerto, quién lo adaptó del instrumento de Danné Katherine Palacios Fernández (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

4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Ambiente de control.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes al Ambiente de control en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Compromiso de la entidad	1,2,	4	4	4	
Señalar responsables	3,4,5	4	4	4	

- Segunda dimensión: Evaluación del riesgo.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a Evaluación del riesgo en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación y valoración	6,7	4	4	4	
Evaluar el contexto y prevenir	8,9	4	4	4	

- Tercera dimensión: Información y comunicación.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a Información y comunicación en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Pertinencia y oportunidad de los informes	10	4	4	4	

Establecimiento de canales	11	4	4	4	
Informes externos e internos	12	4	4	4	

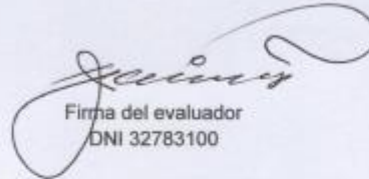
- Cuarta dimensión: Actividades de control.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a las Actividades de control en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Planes de control	13	4	4	4	
Sistematización	14	4	4	4	
Informar	15	4	4	4	

- Quinta dimensión: Supervisión.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a la Supervisión en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Equipos especializados	16	4	4	4	

Retroalimentación	17	4	4	4	
-------------------	----	---	---	---	--



Firma del evaluador
DNI 32783100

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

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

Ver : <https://www.revistaespacios.com/a3ed2017/site2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "GESTIÓN ADMINISTRATIVA" 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 académico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Hans Keyfren Ávila Foesther		
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor	(X)
Área de formación académica:	Clinica ()	Social	()
	Educativa (X)	Organizacional	(X)
Áreas de experiencia profesional:	Docencia e Investigación científica		
Institución donde labora:	Independiente		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	Más de 5 años	(X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

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

Nombre de la Prueba:	Escala para medir la Gestión Administrativa
Autor:	Zully Vanessa Escudero Retuerto, quién lo adaptó del instrumento de Danné Katherine Palacios Fernández (2023)
Procedencia:	Perú
Administración:	Individual o grupal
Tiempo de aplicación:	15 minutos en promedio
Ámbito de aplicación:	Entidades y organizaciones
Significación:	La escala está conformada por cuatro dimensiones; Planificación (04 ítems) Organización (06 ítems). Dirección (03 ítems) Control (03 ítems). Consta de 16 ítems en total. El objetivo es medir la percepción de los encuestados respecto a la variable Gestión administrativa.

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)



Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Sistema de Control Interno	Ambiente de control. Evaluación del riesgo. Información y comunicación. Actividades de Control. Supervisión	Es el proceso desarrollado por la alta dirección, así como por los colaboradores de una entidad, proyectada con el fin de otorgar un nivel de seguridad apropiada para lograr los objetivos enmarcados sobre los criterios de eficacia y eficiencia de las actividades, confiabilidad en la documentación financiera, además dentro de la normativa establecida (COSO, 2021).

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

A continuación, a usted le presento el cuestionario SISTEMA DE CONTROL INTERNO elaborado Zully Vanessa Escudero Retuerto quien lo adaptó del instrumento de Alonso Cerna, C. del R., & Díaz Cárdenas, R. M. (2019), 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

Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Planificación.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a la Planificación en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Establecimiento de objetivos	1	4	4	4	
Priorizar los objetivos	1	4	4	4	
Diseño de proyectos y actividades	1	4	4	4	
Establecimiento de metas	1	4	4	4	

- Segunda dimensión: Organización.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a la Organización en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Recursos materiales	5,6	4	4	4	
Recursos humanos	7,8	4	4	4	
Recursos tecnológicos e informativos	9,10	4	4	4	

- Tercera dimensión: Dirección.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes a la Dirección en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.



INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Liderazgo	11	4	4	4	
Motivación	12	4	4	4	
Toma de decisiones	13	4	4	4	

- Cuarta dimensión: Control.
- Objetivos de la Dimensión: mide los indicadores correspondientes al Control en la Municipalidad Provincial de Pomabamba, 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Autoevaluaciones	14	4	4	4	
Supervisiones	15	4	4	4	
Retroalimentación	16	4	4	4	


Firma del evaluador
DNI 32783100



Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1985) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de 2 hasta 20 expertos, Hyrkás et al. (2003) manifiestan que 10 expertos brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutfainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkás et al. (2003).

Ver : <https://www.revistasocios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

Anexo 5. Registro Nacional de Grados Académicos de los expertos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
AVILA FOESTHER, HANS KEYFREN DNI 32783100	ECONOMISTA Fecha de diploma: Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i>
AVILA FOESTHER, HANS KEYFREN DNI 32783100	BACHILLER EN CIENCIAS ECONOMICAS Fecha de diploma: Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i>
AVILA FOESTHER, HANS KEYFREN DNI 32783100	MAGISTER EN GESTION PUBLICA Fecha de diploma: 30/05/16 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 29/05/2014 Fecha egreso: 31/12/2015	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>
AVILA FOESTHER, HANS KEYFREN DNI 32783100	DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD Fecha de diploma: 13/12/19 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 04/08/2016 Fecha egreso: 25/10/2019	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. <i>PERU</i>

**REGISTRO NACIONAL DE
GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Resultado

Graduado	Grado o Título	Institución
CARRANZA VILLANUEVA, EDWARD HENRY DNI 41427064	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 04/02/2011 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO <i>PERU</i>
CARRANZA VILLANUEVA, EDWARD HENRY DNI 41427064	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 17/09/2010 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO <i>PERU</i>
CARRANZA VILLANUEVA, EDWARD HENRY DNI 41427064	MAGISTER EN GESTION PUBLICA Fecha de diploma: 28/06/16 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 26/08/2013 Fecha egreso: 30/04/2014	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>

(***) La falta de información de este campo, no involucra por sí misma un error o la invalidez de la inscripción del grado y/o título, puesto que, a la fecha de su registro, no era obligatorio declarar dicha información. Sin perjuicio de lo señalado, de requerir mayor detalle, puede contactarnos a nuestra central

REGISTRO NACIONAL DE
GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Resultado

Graduado	Grado o Título	Institución
CALVO SANTOS, YANET GEOVANA DNI 31680665	ECONOMISTA Fecha de diploma: 03/03/2008 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO PERU
CALVO SANTOS, YANET GEOVANA DNI 31680665	BACHILLER EN ECONOMIA Fecha de diploma: 13/03/2007 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO PERU
CALVO SANTOS, YANET GEOVANA DNI 31680665	MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA Fecha de diploma: 12/03/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 23/08/2014 Fecha egreso: 17/12/2016	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO PERU

(***) La falta de información de este campo, no involucra por sí misma un error o la invalidez de la inscripción del grado y/o título, puesto que, a la fecha de su registro, no era obligatorio declarar dicha información. Sin perjuicio de lo señalado, de requerir mayor detalle, puede contactarnos a nuestra central

Anexo 6. Muestra piloto

Control interno

SUJETO	item 1	item 2	item 3	item 4	item 5	item 6	item 7	item 8	item 9	item 10	item 11	item 12	item 13	item 14	item 15	item 16	item 17
1	2	2	1	2	1	1	3	2	1	1	3	1	1	1	3	2	2
2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4
3	2	3	2	2	2	3	2	2	1	1	2	1	1	1	2	2	4
4	1	3	2	2	2	3	3	2	1	2	3	1	1	2	3	2	2
5	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4
6	3	3	2	3	1	1	2	3	3	1	2	1	1	3	2	3	2
7	1	3	3	2	2	2	2	3	4	2	3	2	2	2	2	2	4
8	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	4	3	5	3
9	3	3	3	2	2	4	2	3	3	2	2	3	3	4	3	3	4
10	3	2	1	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2
11	2	3	3	2	3	1	2	1	3	1	2	3	1	1	4	2	4
12	2	1	3	2	1	1	4	2	1	2	3	1	1	1	3	2	3
13	1	1	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2
14	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	3
15	1	1	1	2	1	2	3	1	1	2	3	1	1	2	3	1	2

Gestión administrativa

SUJETO	item 1	item 2	item 3	item 4	item 5	item 6	item 7	item 8	item 9	item 10	item 11	item 12	item 13	item 14	item 15	item 16
1	2	1	1	3	2	1	1	3	2	1	1	2	1	1	2	2
2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	1	3	3	2	2	3	1	2	3	1	1	3	1	1	2	3
4	2	1	3	3	2	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2
5	3	2	3	2	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4
6	1	1	3	2	2	3	3	2	3	1	1	3	1	1	3	2
7	2	2	2	4	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3
8	3	2	2	3	3	3	2	3	5	2	2	5	2	2	5	4
9	3	3	2	2	3	2	4	2	3	3	2	3	3	2	2	4
10	2	3	2	2	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	2	4
11	2	3	1	2	2	1	3	2	2	1	2	2	1	2	2	3
12	3	2	4	3	2	2	1	3	3	1	3	3	1	3	3	2
13	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2
14	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	1	2
15	1	1	2	3	1	1	2	3	1	1	2	1	1	2	1	2

➔ **Fiabilidad**

Escala: CONTROL INTERNO

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	15	100,0

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

➔ **Fiabilidad**

Escala: GESTION ADMINISTRATIVA

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	15	100,0

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

Para la variable Sistema de Control Interno:

Estadísticas de fiabilidad	
Alpha de Cronbach	Número de elementos
0,858	15

Para la variable Gestión administrativa:

Estadísticas de fiabilidad	
Alpha de Cronbach	Número de elementos
0,895	15

La muestra piloto se anexa en el documento.

Anexo 7. Muestra

ID	CONTROL INTERNO																
	ambiente de control					evaluación del riesgo				información y com			activ de control			supervision	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	2	5	4	4	3	5	5	5	4	4	5	5	4	5	2	4	4
2	2	5	4	2	5	2	3	3	2	2	2	3	4	5	4	3	3
3	3	2	1	4	2	2	3	2	4	5	3	4	2	4	2	2	3
4	2	4	4	3	5	2	4	4	4	4	3	3	1	4	2	2	2
5	3	3	2	1	2	3	5	2	3	2	3	4	3	4	4	2	2
6	3	3	2	2	3	3	3	2	4	3	2	3	2	3	3	2	3
7	2	3	4	2	4	2	3	2	4	3	5	4	4	3	3	3	4
8	3	3	3	2	3	3	3	2	4	3	2	3	2	3	3	3	3
9	3	2	3	2	2	2	4	5	2	3	3	3	1	4	3	2	2
10	3	2	3	2	2	2	3	3	5	3	3	4	1	4	3	2	2
11	2	2	2	3	1	2	3	3	3	4	2	4	2	5	2	4	3
12	2	2	2	2	1	2	4	4	4	3	4	4	5	5	2	1	3
13	2	2	2	2	2	3	4	4	4	5	3	2	4	4	2	5	2
14	3	2	2	3	2	3	5	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2
15	2	2	2	3	4	2	3	3	2	3	2	3	4	4	5	2	2
16	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2	2	3	3	2	4
17	4	4	3	4	5	4	4	2	5	2	4	3	4	5	4	4	4
18	4	3	2	2	3	2	2	2	4	3	2	2	2	3	3	3	3
19	2	2	2	2	3	2	3	2	3	4	2	3	1	4	3	2	2
20	4	3	1	3	2	1	5	2	1	3	1	3	3	2	3	4	3
21	3	4	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	3
22	4	5	4	4	3	3	4	2	2	3	2	4	2	2	2	3	1
23	3	2	1	2	1	2	1	2	1	3	1	2	2	2	1	1	2
24	2	3	2	2	2	3	5	2	3	2	2	4	2	3	2	2	2
25	2	2	1	2	2	2	4	4	3	4	2	2	4	4	2	3	2
26	2	2	2	4	3	2	2	1	2	2	2	3	3	3	3	4	2
27	4	3	1	2	2	2	3	2	2	4	4	3	2	4	3	3	3
28	3	3	2	1	2	2	5	1	3	3	3	4	3	4	2	2	2
29	2	2	1	2	2	3	2	4	3	2	3	4	2	2	2	5	2
30	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2	2	3	4	3	3	3
31	2	2	2	3	1	2	2	2	3	2	2	5	2	2	2	2	4
32	3	2	2	1	2	2	2	3	3	2	2	1	1	2	2	2	1
33	3	2	2	2	4	2	3	4	4	3	2	4	2	2	2	3	3
34	2	2	1	2	2	2	2	4	3	4	2	2	2	3	2	5	2
35	2	2	2	4	1	2	2	3	3	2	4	3	2	2	2	4	2
36	2	2	2	3	1	2	4	3	4	3	2	5	3	2	2	2	4
37	3	3	2	1	3	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1
38	2	3	2	2	2	3	5	2	3	5	2	4	1	3	2	2	2
39	2	4	4	2	1	2	3	3	3	2	3	3	1	3	4	3	2
40	3	3	2	3	2	3	4	2	2	2	2	4	1	3	2	3	2
41	3	4	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	4	2	4
42	2	2	4	2	2	3	3	2	3	2	2	2	4	3	2	2	2
43	3	2	2	1	2	2	3	2	3	3	2	3	3	1	2	3	2

44	4	2	3	1	4	4	3	4	3	2	4	1	5	4	2	4	4
45	3	2	2	2	1	2	3	2	3	3	2	2	2	2	4	2	3
46	1	3	1	2	2	2	3	1	2	2	3	3	2	1	3	2	3
47	4	2	2	4	1	3	1	3	2	3	2	1	1	1	2	2	1
48	2	4	4	2	1	2	3	2	2	2	2	2	3	3	1	2	3
49	3	2	2	2	1	2	2	2	3	2	4	2	2	2	2	2	3
50	3	2	2	2	1	3	3	2	3	2	3	2	2	2	4	2	2
51	3	2	2	4	1	3	2	2	2	2	3	3	2	1	2	2	3
52	3	2	3	2	3	2	2	4	2	4	2	4	2	5	5	4	3
53	2	3	2	4	2	2	2	2	1	3	2	3	1	4	2	2	2
54	1	3	1	4	2	2	2	1	2	2	3	4	2	1	2	2	3
55	2	2	2	2	2	4	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3
56	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	1	1	2	2	2
57	1	3	2	2	3	2	3	2	2	1	2	3	3	3	3	2	3
58	2	1	2	1	1	1	3	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2
59	2	3	3	2	2	3	4	2	2	1	2	2	2	2	2	2	3
60	4	4	4	4	5	2	5	4	1	3	2	4	4	2	5	2	4
61	2	4	2	2	3	1	1	3	2	1	2	4	1	2	1	2	1
62	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1	3	2	2	3	3	2
63	1	3	2	2	1	2	1	2	2	2	3	1	2	3	1	2	1
64	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2
65	1	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2
66	2	2	3	3	3	1	2	2	3	2	3	2	1	3	2	2	2
67	2	3	1	2	3	3	2	3	2	3	1	2	2	2	2	3	2
68	4	2	1	1	2	4	3	3	2	3	2	1	2	2	2	2	2
69	2	2	3	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	4
70	1	3	2	2	1	2	3	2	2	2	3	3	2	2	3	2	2
71	1	3	1	4	3	2	2	1	1	3	3	1	2	1	3	2	3
72	2	2	2	3	1	3	2	2	2	2	2	3	1	2	2	2	2
73	2	2	2	1	2	4	3	2	2	2	2	3	1	2	3	2	2
74	3	3	4	2	5	2	4	5	4	5	2	3	3	4	4	4	3
75	2	3	2	2	1	2	3	1	1	2	2	1	2	1	2	2	1
76	2	2	3	2	1	1	1	2	1	2	2	3	1	2	2	2	2
77	2	3	2	2	2	2	3	2	1	2	1	2	2	2	1	1	2
78	2	2	3	2	2	1	2	2	3	2	2	2	1	2	2	2	2
79	2	2	2	2	2	1	3	1	1	3	1	1	1	4	2	2	3
80	2	3	1	2	1	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	3
81	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	3	1	2	2	2	2
82	2	3	2	2	2	2	3	2	1	1	2	2	2	1	2	1	3
83	2	2	3	2	2	1	2	2	3	1	2	3	1	2	2	1	2
84	2	3	2	2	2	2	3	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2
85	2	2	3	2	2	1	2	2	3	2	2	1	2	1	2	2	2
86	2	2	2	1	2	3	2	1	2	2	2	2	1	4	1	2	1

v1	Mínimo	Máximo
Muy bajo	17	34
Bajo	35	51
Alto	52	68
Muy alto	69	85

N°	GESTION ADMINISTRATIVA															
	planificacion				organización						direccion			control		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	5	4	4	5	2	5	4	4	2	4	4	3	4	4	5	5
2	2	3	3	2	1	4	4	3	2	4	3	4	3	4	2	5
3	4	2	2	2	3	3	3	2	4	2	3	4	4	2	3	3
4	4	2	3	2	3	2	4	2	4	2	2	2	2	5	4	4
5	4	2	2	2	3	2	3	2	4	5	3	4	3	3	3	3
6	2	5	3	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5
7	2	3	3	2	3	4	4	3	1	2	2	3	4	4	2	5
8	4	2	2	2	3	3	3	2	4	2	2	4	4	3	3	3
9	2	2	2	2	3	3	3	5	2	4	2	2	2	4	1	2
10	2	3	1	2	5	2	2	3	2	2	2	3	4	5	4	3
11	3	2	1	4	2	2	3	2	4	5	3	4	2	4	2	2
12	2	2	2	3	3	2	3	5	3	4	3	4	1	4	1	2
13	3	3	2	1	4	3	5	4	5	2	3	4	3	4	4	2
14	3	3	2	2	3	3	3	2	4	3	2	3	2	3	3	2
15	2	3	4	2	4	2	3	2	1	3	2	4	2	3	2	3
16	3	3	3	2	3	3	3	2	4	3	2	3	2	3	3	3
17	3	2	3	2	2	2	4	5	2	3	3	3	1	4	3	2
18	3	2	3	2	2	2	3	3	4	4	3	4	5	4	3	2
19	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	4	4
20	3	2	3	2	2	2	4	2	3	3	3	3	1	4	3	2
21	4	2	1	1	1	2	1	3	1	3	2	2	1	2	1	4
22	4	2	2	2	3	2	3	3	2	3	1	3	2	2	3	2
23	3	2	2	3	2	1	4	2	2	1	1	2	1	1	1	3
24	3	2	1	4	2	2	4	5	4	4	3	4	2	5	2	2
25	4	3	2	2	2	3	2	3	4	3	3	1	2	2	2	2
26	3	3	3	2	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2	2	3
27	2	2	2	3	1	2	3	2	2	3	2	1	3	2	2	2
28	3	2	3	2	2	2	4	2	3	3	3	4	1	4	2	2
29	4	3	3	2	1	2	3	3	2	4	4	2	2	3	3	2
30	3	3	3	2	2	3	4	2	3	2	2	3	1	2	2	3
31	4	3	2	2	2	3	3	3	4	3	3	3	2	2	2	2
32	2	2	1	2	3	2	2	2	3	4	2	2	2	3	4	4
33	2	3	3	2	3	3	4	3	5	3	2	3	3	2	3	3
34	4	3	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3	2	4	4
35	2	3	3	2	1	4	4	2	2	3	2	4	2	2	2	3
36	2	3	4	2	2	2	3	2	4	3	3	2	3	3	2	3
37	2	2	2	1	3	1	2	1	4	1	1	2	2	1	3	1
38	2	2	2	4	3	2	2	2	3	2	3	3	2	2	3	4
39	3	1	1	2	3	2	3	2	2	3	5	3	3	2	3	3
40	3	2	2	1	2	2	4	2	2	2	2	3	4	1	2	2
41	3	2	1	2	3	2	2	2	4	2	2	4	4	2	3	3
42	2	2	2	3	3	2	3	3	3	4	2	2	2	2	2	2
43	3	2	2	3	2	3	3	3	2	2	5	2	2	2	3	4

44	3	3	3	4	3	4	4	5	3	3	2	4	2	4	2	3
45	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	3	2	2	3
46	3	4	3	1	4	2	5	2	4	2	2	4	2	4	3	5
47	3	2	2	1	3	3	3	2	3	2	2	3	3	1	2	4
48	2	2	1	2	3	2	2	2	3	4	2	3	3	3	2	3
49	2	3	2	2	3	3	4	2	4	3	2	3	4	4	3	4
50	3	2	2	3	2	3	3	2	2	2	3	3	1	4	3	4
51	4	2	1	4	2	3	4	3	2	2	1	4	1	3	2	2
52	2	4	2	3	1	3	4	4	4	3	4	3	5	3	2	2
53	2	2	2	3	1	3	4	2	3	2	3	3	2	2	3	4
54	3	4	2	3	3	2	3	2	4	4	2	4	2	4	3	2
55	3	3	2	2	3	3	4	2	4	3	1	4	1	3	2	3
56	2	2	2	2	1	2	4	2	3	2	2	4	2	1	2	4
57	3	2	2	4	4	2	4	2	4	3	3	3	4	1	4	3
58	2	2	2	2	1	3	3	3	2	2	2	3	3	2	3	3
59	2	2	2	3	1	3	2	2	2	2	3	3	3	2	2	3
60	3	3	3	1	3	2	4	2	2	2	2	2	1	2	2	2
61	2	2	2	3	1	2	3	4	3	3	2	2	2	3	2	3
62	3	2	1	2	2	2	3	2	2	2	3	4	2	4	2	2
63	3	3	2	2	3	3	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2
64	3	2	2	4	1	2	4	3	3	2	3	3	2	3	2	3
65	2	3	1	2	3	3	4	3	2	3	2	2	3	2	2	3
66	1	1	2	2	2	2	1	2	1	2	3	3	2	3	3	2
67	2	2	2	1	2	4	3	2	2	3	3	5	1	3	3	2
68	2	2	2	4	2	4	2	2	2	3	2	3	3	4	3	2
69	3	2	2	2	3	3	1	2	1	2	1	2	2	2	1	2
70	3	2	2	4	1	2	4	2	2	2	3	3	2	2	2	2
71	3	2	2	3	2	3	1	1	2	2	2	1	2	1	1	2
72	3	2	3	4	3	2	2	1	2	1	2	3	2	1	2	3
73	2	2	3	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
74	1	3	2	2	2	2	1	1	2	2	3	3	2	2	3	2
75	1	3	2	2	1	2	2	2	1	1	3	1	2	1	3	2
76	2	2	2	3	1	3	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
77	2	2	1	1	2	2	3	1	2	1	2	3	1	2	3	2
78	3	1	2	1	2	1	3	2	1	1	2	2	1	3	2	2
79	2	3	2	2	2	2	3	2	3	1	2	2	2	2	1	2
80	3	2	1	1	3	2	1	1	2	2	2	1	1	2	3	2
81	2	3	2	2	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2
82	2	2	3	2	2	1	2	2	1	2	1	3	1	2	2	2
83	2	3	2	2	2	2	3	2	2	1	1	2	1	2	2	1
84	2	2	3	2	2	1	2	2	3	2	2	2	1	2	2	2
85	2	2	2	1	2	3	3	2	2	3	2	1	1	4	2	2
86	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	3	1	2	2	2	1

v2	Mínimo	Máximo
Muy bajo	16	32
Bajo	33	48
Alto	49	64
Muy alto	65	80

Anexo 8. Permiso de la Entidad



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE POMABAMBA

Creado por Ley N° 12120 de fecha 21 de febrero de 1861

Pomabamba Puertas Abiertas al Turismo

"Ciudad de los Cedros"

"Capital Provincial de Ancash"

"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

Pomabamba, 27 de noviembre de 2023.

OFICIO N° 931-2023-MPP/A.

SEÑORA(ITA):

Dra. HELGA R. MAJO MARRUFO

Jefe

Escuela de Posgrado UCV

Filial Lima Campus Olivos.

ASUNTO : El que se indica.

REF. : Carta P.0959-2023-UCV-VA-EPG-F001/J – (Exp. N°11105-2023-UTD)

Tengo el agrado de dirigirme a Usted, para saludarle cordialmente a nombre de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, al cual me honro representar y dirigir.

Por intermedio del presente, en atención al documento referido, para manifestarle que se otorga el permiso correspondiente a la Sra. Zully Vanessa Escudero Retuerto, con el propósito de que pueda obtener información en nuestra entidad para su trabajo de investigación, titulado: "Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Áncash, 2023".

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente;



respeto

DSOA/A.
C.c.
Archivo.

Jr. Huaraz S/N. - Plaza de Armas - Pomabamba - Ancash

alcaldia@municipomabamba.gob.pe
municipalidadpomabamba@municipomabamba.gob.pe

Municipalidad Provincial de Pomabamba
 www.municipomabamba.gob.pe

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

Lima, 22 de noviembre de 2023
Carta P. 0959-2023-UCV-VA-EPG-F01/J



Sr.
Daniel Salomón Ocaña Alejo
Alcalde
Municipalidad Provincial de Pomabamba

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a Escudero Retuerto, Zully Vanessa; identificada con DNI N° 43457577 y con código de matrícula N° 5000097839; estudiante del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA quien, en el marco de su tesis conducente a la obtención de su grado de MAESTRA, se encuentra desarrollando el trabajo de investigación titulado:

Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pomabamba, Ancash, 2023.


Con fines de investigación académica, solicito a su digna persona otorgar el permiso a nuestra estudiante, a fin de que pueda obtener información, en la institución que usted representa, que le permita desarrollar su trabajo de investigación. Nuestra estudiante investigador Escudero Retuerto, Zully Vanessa asume el compromiso de alcanzar a su despacho los resultados de este estudio, luego de haber finalizado el mismo con la asesoría de nuestros docentes.

Asimismo solicitamos el acuse de recibo de la presente carta confirmando la aceptación o no aceptación por parte de su institución al correo electrónico: mesadepartes.epg.ln@ucv.edu.pe

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

Atentamente,




Dra. Helga R. Majo Marrúfo
Jefe

Escuela de Posgrado UCV
Filial Lima Campus Los Olivos



Somos la universidad de los
que quieren salir adelante.



ucv.edu.pe