



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Control interno en la mejora de la gestión administrativa en la Municipalidad

Distrital de la Perla

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Maestra en Gestión Pública

**AUTORA:**

Br. Briceño Carhuapoma, Wendy Yomira (ORCID: 0000-0003-4589-4303)

**ASESOR:**

Dr. Chavez Leandro, Abner (ORCID: 0000-0002-0167-5523)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y Modernización del Estado

**Lima – Perú**

**2020**

## **Dedicatoria**

El presente trabajo de investigación se lo dedico a Dios, a mi padre, madre, hermana y novio quienes me apoyan en todo momento de mi vida.

## **Agradecimiento**

Mi agradecimiento a Dios por las bendiciones que me brinda cada día, a mis padres, familia, novio y profesores que me ayudaron y guiaron durante estos años. Al Dr. Abner Chávez Leandro, por ser mi asesor y apoyarme en el desarrollo de la tesis.

## **Página del Jurado**

## Declaratoria de Autenticidad

Yo, **Wendy Yomira Briceño Carhuapoma**, estudiante de la Escuela de Posgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima Norte; declaro el trabajo académico titulado “**Control interno en la mejora de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla**” presentada, en 85 folios para la obtención del grado académico de Maestra en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.

De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 25 de enero del 2020



Firma

Wendy Yomira Briceño Carhuapoma

DNI: 76518405

## Índice

	Pág.
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Índice de tablas	vii
Índice de gráficos	viii
Resumen	ix
Abstract	x
<b>I. Introducción</b>	1
<b>II. Método</b>	14
2.1. Tipo y diseño de investigación	14
2.2. Operacionalización de variables	15
2.3. Población, muestra y muestreo	17
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	18
2.5. Procedimiento	21
2.6. Métodos de análisis de datos	21
2.7. Aspectos éticos	22
<b>III. Resultados</b>	23
<b>IV. Discusión</b>	34
<b>V. Conclusiones</b>	37
<b>VI. Recomendaciones</b>	38
<b>Referencias</b>	39
Anexos	45
Anexo 1: Matriz de consistencia	46

Anexo 2: Instrumentos	48
Anexo 3: Validez de los instrumentos	50
Anexo 4: Matriz de datos (Excel y/o spss)	68
Anexo 5: Autorización	70

### **Índice de tablas**

	Pág.
Tabla 1 Matriz de operacionalización de la variable control interno	16
Tabla 2 Matriz de operacionalización de la variable gestión administrativa	17
Tabla 3 Validez de contenido del instrumento por juicio de experto	19
Tabla 4 Determinación del coeficiente de confiabilidad	19
Tabla 5 Determinación del coeficiente de confiabilidad de la variable control interno	20
Tabla 6 Determinación del coeficiente de confiabilidad de la variable gestión administrativa	20
Tabla 7 Determinación del coeficiente de confiabilidad de la variable control interno y gestión administrativa	20
Tabla 8 Distribución de frecuencia del Control interno en la Municipalidad Distrital de la Perla	23
Tabla 9 Distribución de frecuencia de las dimensiones de Control interno en la Municipalidad Distrital de la Perla	24
Tabla 10 Distribución de frecuencia de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla	25
Tabla 11 Distribución de frecuencia de las dimensiones de Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla	26
Tabla 12 Prueba de bondad de ajuste del Control interno en la mejora de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla	27
Tabla 13 Prueba de la variabilidad del Control interno en la mejora de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla	28

Tabla 14	Estimación de parámetros para la prueba de la incidencia del Control interno en la mejora de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla	29
Tabla 15	Estimación de parámetros para la prueba de la incidencia del Control interno en la mejora de la planeación en la Municipalidad Distrital de la Perla	30
Tabla 16	Estimación de parámetros para la prueba de la incidencia del Control interno en la mejora de la organización en la Municipalidad Distrital de la Perla	31
Tabla 17	Estimación de parámetros para la prueba de la incidencia del Control interno en la mejora de la dirección en la Municipalidad Distrital de la Perla	32
Tabla 18	Estimación de parámetros para la prueba de la incidencia del Control interno en la mejora del control en la Municipalidad Distrital de la Perla	33

### **Índice de gráficos**

	Pág.	
Figura 1	Niveles del Control interno en la Municipalidad Distrital de la Perla	23
Figura 2	Niveles de las dimensiones de Control interno en la Municipalidad Distrital de la Perla	24
Figura 3	Niveles de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla	25
Figura 4	Nivel de las dimensiones de Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla	26

## Resumen

En la investigación titulada “Control interno en la mejora de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla”, el objetivo general de la investigación fue determinar cómo el control interno incide en la mejora de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de la Perla.

Esta investigación presenta un diseño no experimental; con relación de la metodología es una investigación de tipo descriptivo y de nivel explicativo, donde una variable incide en la otra variable, como instrumento de recolección de datos se ha realizado una encuesta realizada a 79 personas de la Municipalidad Distrital de La Perla conformada por el personal administrativo.

Se ha considerado como hipótesis general que el control interno incide en la mejora en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de la Perla y como objetivo principal determinar control interno incide en la mejora de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de la Perla.

El análisis de los resultados nos lleva a concluir que nuestra hipótesis alterna general se cumple, ya que los datos obtenidos en el campo nos permiten corroborar que el Control Interno incide en la mejora de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de la Perla.

Finalmente, se emiten conclusiones y sugerencias que permite promover el desarrollo y la mejora de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla, para una mejor gestión y desenvolvimiento.

**Palabras claves:** control interno, gestión administrativa, incide, municipalidad.

## **Abstract**

In the investigation entitled "Internal control in the improvement of Administrative Management in the District Municipality of La Perla", the general objective of the investigation was to determine how internal control affects the improvement of the administrative management of the District Municipality of the Pearl.

This research presents a non-experimental design; In relation to the methodology, it is a descriptive and explanatory level investigation, where one variable affects the other variable, as a data collection instrument a survey has been carried out on 79 people of the District Municipality of La Perla formed by the administrative staff.

It has been considered as a general hypothesis that internal control affects the improvement of the administrative management of the District Municipality of La Perla, and as a main objective to determine internal control affects the improvement of the administrative management of the District Municipality of La Perla .

The analysis of the results leads us to conclude that our general alternate hypothesis is fulfilled, since the data obtained in the field allow us to confirm that the Internal Control affects the improvement of the administrative management of the District Municipality of La Perla.

Finally, conclusions and suggestions are issued that allow promoting the development and improvement of the administrative management of the District Municipality of La Perla, for better management and development.

**Keywords:** internal control, administrative management, impact, municipality.

## **I. Introducción**

El Perú es un país que viene buscando diversas alternativas de solución para poder brindar una adecuada calidad de vida al ciudadano, es por ellos que el gobierno viene trabajando en distintos ámbitos del estado para lograr esto, la gestión que se desempeña en cada una de las entidades del estado están basadas en alcanzar un elevado grado de modernización, esto basado en los planes y estrategias que indica el marco de modernización del estado, la cual tiene como finalidad, orientar de manera articulada y crear impulso a favor de todas las instituciones públicas en el marco de la implementación de modernización para que se obtengan resultados que reflejen de manera positiva el desarrollo y bienestar del país.

Entre las diversas alternativas de modernización se aplica una política nacional, la cual esta encuentra compuesta por cinco pilares que rigen la política de modernización, entre estos pilares se encuentra el tercer pilar, basado en la Gestión por Procesos y la Organización Institucional, el cual rige para todas las instituciones del estado, es decir de los tres niveles de gobierno.

Al hacer mención a la modernización del estado, se definen también diversas medidas para poder tener un conocimiento pleno de las acciones que realiza el estado en beneficio a la sociedad. Dentro de estas diversas medidas se tiene al control interno, el cual es una pieza importante para el desarrollo de cualquier entidad sea pública o privada, ya que proporciona un grado de seguridad en las acciones y los resultados.

El control interno está relacionado a los objetivos y metas de cualquier organización, en el sector público también sucede lo mismo, ya que esta lineado a las políticas, procedimientos y reglamentos establecidos dentro de cada institución, a su vez el control interno contribuye a lograr una adecuada organización administrativa y estructural, para obtener mejores resultados. En el ámbito público el control interno se encuentra regido bajo normas y leyes, dentro de las cuales destaca la Ley N° 28716, lo cual está relacionado a su vez con la gestión administrativa aplicada en cada entidad pública.

Haciendo mención a entidades publica, tenemos en cuenta los gobiernos locales o municipalidades, los cuales son canales inmediatos de comunicación entre el ciudadano y el estado, las municipalidades son los encargados de dar buenos servicios a la población de su localidad. Los municipios son autónomos y ejercen su autonomía en el ámbito

administrativo, económico y financiero de la localidad en donde esté ubicada, lo cual les favorece a ejercer actos de gobierno y actos administrativos, todo bajo los lineamientos establecidos en ley. Sin embargo, se observa que no todos los gobiernos locales cumplen con la normativa vigente ni su correcta aplicación, realizando fraudes en temas presupuestales, contractuales, procesos administrativos envolviendo así a los mismos funcionarios y el personal administrativo.

En el Perú, la gran mayoría de los gobiernos locales afronta problemas de ineficiencia, mal control del gasto público, problemas de corrupción, despilfarro del dinero en actividades que no generan beneficio a la población de su localidad, problemas que son difíciles de combatir, pero paso a paso se trata de mejorar con la implementación de mayores y mejores sistemas de control y evaluación en tiempo real.

Diversos países en Latinoamérica cuentan con un sistema que controla la medición de las acciones a realizar en las entidades, entre estos países se encuentra México cuyo sistema está establecido bajo las normas generales de control interno, este sistema es aplicado en el sector público federal particularmente en la dirección del sector público. Reflejándose que la forma de llevar el control interno sigue con las normativas planteadas internacionalmente según lo establece el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), a su vez estas normativas se entrelazan con las que rigen bajo cada territorio o en cada país, según sus leyes y normativas.

De lo anterior mencionado, se puede entender que una organización estará bien encaminada con gestión administrativa definida y un buen control interno, sin embargo esto no es algo que se refleje dentro de la sociedad peruana, ya que, en diversas entidades estatales del país, no se pueden apreciar los resultados, reflejado en el disgusto de la población. Estos disgustos son generados a partir de la forma en que se desempeñan los funcionarios y servidores públicos de un gobierno local, es importante evaluar y conocer la estructura organizacional en la que se encuentra el gobierno local y que se alinea a la modernización, haciendo mención a la modernización la evaluación que se debe tener también de estar basado en los diversos recursos, ya sean tecnológicos, financieros y humanos, siendo este último punto muy importante, ya que es a partir de aquí que se observa los verdaderos resultados y las principales señales de mejoría y estabilidad en el sector público.

En este proceso social, teniendo en cuenta a los gobiernos locales, se percibe una **realidad problemática** abordamos a la Municipalidad Distrital de la Perla, ocasionado por no desarrollar una buena gestión administrativa durante largos periodos de gobierno, lo cual se refleja en el mal manejo de todos sus recursos es decir el recurso personal, recurso financiero e incluso el sistema organizacional, estos problemas se han ido arrastrando a lo largo de varios periodos generando retrasos en el avance y desarrollo del servicio que brinda esta entidad en favor a la población del distrito de La Perla, esto es debido a que no ha existido un sistema de control adecuado de parte del plantel tanto funcionarios y trabajadores de la entidad, quienes no cumplían ni seguían los procedimientos, normal y/o reglamentos establecidos, debido a que no estaban realmente capacitados para poder llevar una buena gestión dentro de gobierno local, estos problemas de una mala gestión, puede traer diversas consecuencias, tales como procesos administrativos.

Cabe mencionar que dentro del ámbito administrativo y organizacional la entidad mencionada tiene como base el Reglamento de Organización y Funciones – ROF, documento que define las labores que debe cumplir cada áreas según el alcance de sus funciones, sin embargo a pesar de contar con esta herramienta de gestión se aprecia que no todos los trabajadores que laboran dentro de la entidad edil, incluido los funcionarios, conoce de manera completa y correcta las funciones que deberán desarrollar, lo cual genera retrasos e inconvenientes el progreso del flujo de la documentación, el que a su vez tiene repercusión en el ámbito financiero y evidentemente retrasa la mejora que se espera.

Se observa que algunos procesos administrativos no son los ideales, debido a que no todos los trabajadores conocen las funciones que se deben realizar y al desconocer emplean un proceso administrativo errado el cual conlleva a generar riesgos que afectan la operatividad de la entidad, estos riesgos son reflejan en la elución responsabilidades, el uso incorrecto de los recursos de la entidad y el incumplimiento de las diversas obligaciones a las cuales se encuentra sujeta a cumplir la municipalidad, otros de los riesgos que se observan son las deudas a diversas entidades como la SUNAT, el AFP, el ESSALUD, Tesoro Público, servidores dentro del régimen laboral Decreto Legislativo N° 1057, D. L. 728, proveedores de bienes y servicios, deudas que generan una sobrecarga financiera dentro del presente ejercicio fiscal, debido a que son deudas de años anteriores que no están contempladas dentro del marco

del presupuesto, generando riesgos en no poder cumplir con todo lo planeado en el presente año fiscal.

En ese sentido la presente investigación ha sido titulada “Control interno en la mejora de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla” la cual será desarrollada para tener conocimiento de la existencia de la incidencia del control interno sobre la gestión administrativa en la entidad municipal, obteniendo resultados que ayuden a mejorar los diversos problemas que se observan.

De acuerdo a las investigaciones realizadas con anterioridad se tiene como **antecedentes nacionales** a; Melgarejo (2017), en el análisis basado en el *Control Interno* y la *Gestión Administrativa* basada en el enfoque de los empelados durante periodo 2016. Universidad Privada Cesar Vallejo. Lima. La metodología usada es básica, descriptivo y el diseño correlacional para demostrar la relación entre estas variables, el enfoque es cuantitativo, la técnica usada para obtener los datos fue mediante encuestas aplicando el cuestionario como instrumento. La muestra fue de 112 personas. Para conocer si el cuestionario es confiable se aplicó la prueba estadística llamada alfa de Cronbach obteniendo un nivel muy alto en las variables planteadas, arrojando estas como resultado: 0,929 para la variable 1 y 0,931 para la variable 2; planteando conocer el nivel de la relación en las variables planteadas, en base a la opinión de los servidores de la entidad estudiada, de acuerdo los resultados se obtuvo que el 55.4% perciben un nivel poco eficiente de la variable 1, el 26.8% percibe un nivel eficiente y solo un 17.9% percibe un nivel deficiente. De lo cual se desprende que, la primera variable si tiene relación con la segunda variable según la opinión de los prestadores de servicios de la municipalidad de Chota, siendo de una magnitud alta según las investigaciones realizadas, resaltando que las propiedades del control interno tienen relación con los parámetros establecidos en gestión administrativa. El cual se demuestra según los resultados de la prueba estadística de Spearman (sig. Bilateral = 0.000 < 0.01, Rho = 0.735).

Aquipucho (2015), en su estudio realizado sobre *Control Interno*. UNMSM. Lima. La investigación es no experimental, de tipo explicativo y la investigación es de tipo longitudinal, la técnica usada para la obtención de datos fue a través de encuestas, aplicando el cuestionario como instrumento. La muestra fue de 30 funcionarios. El cual busco conocer la influencia de la primera variable sobre la segunda, según los resultados de las encuestas se obtuvo que el

16.7% están de acuerdo con los procesos de control, el 23.3% está en desacuerdo y el 60% está totalmente en desacuerdo. De lo cual se determinó que dentro de la municipalidad el control interno ha venido siendo débil influyendo de manera negativa en la elaboración de los requerimientos, es decir en la adecuada forma de generar los requerimientos, la documentación que se debe presentar y en la verificación de los documentos presentados, consecuentemente todos estos inconvenientes generan que la evaluación de los diversos factores sea determinante, limitado, provocando que no se acepten las propuestas presentadas por parte de los postores dentro del proceso de selección.

Layme (2015), en su trabajo basada en *el control interno y los efectos en la gestión*. Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua. La investigación es descriptiva, diseño transversal, la técnica usada para obtener los datos fue a través de encuestas y utilizando el cuestionario. Para lograr la muestra, se pidió la colaboración de 16 trabajadores y gerentes de las diversas sub gerencias de la municipalidad mencionada. Dentro de la investigación se buscó evaluar los elementos que sirven como cimiento del control interno y los efectos que pueda tener en la sub gerencia de personal y bienestar social, según las respuestas obtenidas de las encuestas aplicadas, indica que el nivel de las normas de control interno estaban alineadas a los niveles de cumplimiento de los sistemas de control interno, en el nivel de implementación de las normas de control interno, se observa que el 9.5% del potencial humano percibe un nivel insatisfactorio, con 15.10% y dentro de la evaluación se identificó un 30.6% de debilidades, de lo cual respecto al no cumplir con las normas los resultados no son suficientes, por lo cual las actividades no generan un buen resultado. Se concluyó que estas actividades y funciones de la sub gerencia tiene deficiencias tanto en la emisión de documentación; por lo cual recomienda a las autoridades y funcionarios implementar acciones y procedimientos para cumplir las normas, según los resultados la implementación de normas internas de control y gestión, se obtiene que los factores de control interno aplicados son un 37.0% y las normas no implementadas son un 63.0%, el resultado del análisis estadístico inferencial establece que hay significancia, la técnica estadística está basada en V de Cramer = 0.434 que corresponde una estimación moderada.

Barbarán (2015), en su tesis entre las cuales una de sus variables es la *auditoría gubernamental* trata de explicar cómo interviene esta variable en el desarrollo de la gestión. USMP. Lima. La investigación es de tipo aplicada, nivel descriptivo, método descriptivo, la

técnica usada para la obtención de datos fue a través de encuestas usando el cuestionario. La muestra fue de 45 auditores – contadores de entidades públicas. Según el resultado de las encuestas realizadas el 95.6% de los encuestados sostiene que la auditoría es una prueba objetiva, por otro lado, el 4.4% señala lo contrario. A través de la investigación se concluyó que la auditoría si tiene incidencia en la mejora de la economía, eficiencia, eficacia, desempeño, optimización de estrategias y a su vez en la toma de decisiones y según las recomendaciones nos indica que la auditoría en todos los tipos debe ser aplicada en todas las entidades públicas del país, ya que aporta como una herramienta de transparencia de la gestión pública, según los resultados de la prueba realizada siendo esta de Fisher con una distribución aproximada de chi-cuadrada con  $(2-1) (2-1) = 1$  grados de libertad y nivel de significancia de 0.05, donde el resultado es 4.48 aceptando que la auditoría incide en las entidades públicas.

Ysuiza y Barrera (2018), cuya tesis dentro de su título tiene como variable la *Gestión administrativa*. USMP. Lima. El estudio es no experimental, descriptivo explicativo. La muestra está compuesta por 126 trabajadores, donde el 23% de los trabajadores administrativos opinó que la gestión administrativa no se viene desarrollando de una manera adecuada. A través de la investigación concluyeron que, si hay una estrecha conexión entre la primera variable y la segunda variable, por lo cual recomiendan que se deba crear estrategias para fortalecer y mejorar la gestión administrativa con todos los funcionarios y el personal administrativo.

En los trabajos anteriores como **antecedentes internacionales** tenemos a; Salvane y James (2017). En su investigación donde una de sus variables es el *Sistema de Control Interno* el cual evalúa como se desarrollan los sistemas de gestión y control y lo resultado esperados de mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública. Universidad Externado de Colombia. Colombia. La investigación es de tipo investigación aplicada, es de análisis prospectivo en el marco conceptual. Cuyo principal objetivo fue conseguir que Control Interno en Colombia sirva para integrar los sistemas de gestión y control con la intención de ratificar la transparencia y ética existente en la gestión del estado, por lo cual según los datos obtenidos por el cálculo de probabilidad que el 70% de entidades realizan planes teniendo en cuenta riesgo con una probabilidad de 0.9. Concluyendo que existe la posibilidad que con un buen uso las

herramientas y el recurso humano idóneo se puede construir futuros alcanzables y no rendirse frente a las circunstancias.

Mendoza, Barreiro, García y Delgado (2018). En uno de sus artículos usan a la variable *control interno* con la intención de determinar si la gestión administrativa del estado necesita ser influenciada. Publicado en la revista Científica Dominio de las Ciencias. Ecuador. El método usado fue inductivo – deductivo, con un método analítico – sintético. Declaran lo siguiente; el control interno en las instituciones públicas se da en el contexto de las características importantes a diferencia de las instituciones privadas; ya que el sector publica se enfoca en los objetivos sociales y políticos. A su vez nos hacen mención que el control interno debe ser elaborado por la propia institución basándose en las actividades que realizan.

Arceda (2015). En su trabajo de investiga cuya primera variable hace mención a los *procedimientos de control interno*, y resalta como se desarrolla la aplicación de este funciona en las diversas áreas de una empresa. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Matagalpa. Nicaragua. El tipo de investigación es paradigma interpretativo, no experimental, enfoque cualitativo, investigación naturalista, método descriptivo, estadístico y de análisis – síntesis, para la obtención de la data se estableció la implementación de las entrevistas. Declara como material de estudio evaluar cuan efectivos son los procedimientos de control interno siendo aplicados en las gerencias que manejan las finanzas de una empresa privada, debido a que no se aplicaban las normas, generando deficiencia en los recursos propios por lo cual a través de la investigación concluyo que existen muchos dificultades y se propuso un manual de procedimientos.

Serrano (2016). En uno de sus libros basados en el *Control Interno en la Administración Pública*. México. Cuyo método de investigación es documental, sintético y analítico de fuentes escritas. El cual nos explica las propuestas metodológicas para la gestión del conocimiento de los sistemas de control interno del sector público federal en México a través del sistema COSO, a su vez concluye que la gestión pública emplea diversas tecnologías de control, a su vez concluye que existe una gestión eficaz del conocimiento sometida a la burocracia por lo que no se refleja el avance y el logro de ellos objetivos definidos.

Para conocer más acerca del tema se tiene a las **teorías relacionadas**, con la primera variable **Control Interno**, Rodríguez (2009), nos indica que esta variable tiene una fuerte relación con los aspectos importante de una empresa ya sean financieros y administrativos. (p. 49).

Claros (2012), sostiene que es un sistema aplicado por la gerencia general, por su grupo directivo o la que haga de sus veces dirigiendo la entidad y por todo el personal que conforma la entidad. El control interno cuenta con tres principales objetivos, tales como: la efectividad y eficiencia; suficiencia y confiabilidad de la información y cumplimiento de las leyes y regulaciones. (p. 68)

Según Luppi (2010), en su teoría sostiene que el **Informe COSO** es una herramienta con los documentos que contienen las directivas principales para la implementación, gestión y control de un sistema de Control Interno. La implementación de este proceso es efectuada los directivos, personal administrativo de la entidad estudiada, el cual será elaborado para proporcionar un mejor y mayor confiabilidad de lograr los objetivos. (p. 20)

Por su parte Carranza (2016) sustenta que ayuda a que los procedimientos se lleven de manera coordinada entre un área con otras áreas ayudando a mejorar el desarrollo de las actividades conllevando a generar una información contable y económica más segura lo conduce a una mejor toma de decisiones en hechos importantes y generando un beneficio para la empresa, reflejado en la protección de todos los activos fijos como terrenos, bienes, propiedades, materiales físico, derechos, patrimonio, siempre dando un buen uso de los recursos de la entidad. p. 26

La Ley de Control Interno para las entidades del Estado como teoría de **Sistema de Control Interno**, señala en uno de sus artículos que este sistema agrupa las políticas, normas, organización, registro, procedimientos, método, acciones y actividades que influyen en el accionar de todos los colaboradores de la entidad.

En cuanto a las **dimensiones** de esta primera variable, Coopers & Lybrand (1997), indican que está compuesto por cinco componentes que se relacionan entre sí, derivado de la forma en cómo la gerencia guie a la empresa, este sistema se basa en cinco aristas: entorno de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. (p. 5)

Es importante precisar como **dimensión 1, entorno de control** según Lybrand & Coopers (1997), señalan que esta dimensión es el pilar del control interno en su totalidad, también conocido como ambiente de control tiene entre sus principales factores la integridad, valores, la ética, las habilidades que tenga el potencial humano de la entidad y la gestión o dirección implementada. Según la CGR, el entorno de control tiene una gran importancia, pues influye en la manera de cómo se desarrollan las actividades ya definidas en la entidad, los objetivos y reducción de los riesgos. Por otra parte, como **dimensión 2, evaluación de riesgos**, según Lybrand & Coopers (1997) se basa en encontrar y analizar los riesgos más notorios que impiden la culminación de los objetivos y son usados como los cimientos para definir la manera en que serán sobrellevados. De igual manera, son las herramientas necesarias para reconocer y manejar riesgos particulares que se encuentran relacionados a los cambios que se presenten en la entidad, de acuerdo a la influencia que se manifiesta ya sea de manera directa y/o indirecta. La **dimensión 3, actividades de control**, según Coopers & Lybrand (1997) nos indica que son los lineamientos y procedimientos que se ejercen con la finalidad de que se desarrollen de manera adecuada las directivas planteadas por la dirección, actividades para controlar los riesgos, que se desprenden de todos los procesos, operaciones y funciones que realiza la organización. Asimismo, las acciones de control se reflejadas en el procedimiento que inicia con la aprobación, seguido de las autorizaciones, y estas a su vez acompañadas de las verificaciones y conciliaciones además de las revisiones; y por último de la salvaguarda de activos y segregación de funciones. La **dimensión 4, información y comunicación**, según Coopers & Lybrand (1997) se define esta dimensión como la fase en la que se logra identificar, recopilar y comunicar todo resultado de la información pertinente de la mejor manera y dentro de los tiempos pactados, los cuales permiten que cada empleado pueda cumplir con las obligaciones encomendadas, y que a su vez, exista la generación de data, el cual arroje información importante tanto operativa y financiera, a su vez datos basados en el cumplimiento de las normas los cuales ayudan a mejorar la forma de dirigir y controlar la empresa. La comunicación dentro de cualquier entidad tiene que ser eficaz en un sentido amplio, es decir que se expanda por todas las áreas que conformen la organización, de igual esta comunicación fluida debe mantenerse con los que están fuera de la organización, pero son parte de esta de manera indirecta tales como los terceros, proveedores, clientes. Sobre la **dimensión 5, supervisión**, como ultima dimensión se expone que es un proceso que evalúa de

manera constante que el sistema de trabajo aplicado prevalezca a lo largo del tiempo, lo cual es logrado mediante actividades de supervisión permanente, este proceso puede darse durante el transcurso de las operaciones o después de culminadas las operaciones, estas evaluaciones pueden ser de manera periódica, lo cual ayuda a reflejar el verdadero nivel de los riesgos y dar a conocer la efectividad de los procesos de supervisión. (p. 5-7)

También podemos señalar que el control interno administrativo, según lo referido por Estupiñan (2015) es el plan de organización que cada organización adopta, para seguir con los procedimientos, métodos contables y operativos, todo esto con la intención de lograr los objetivos planteados en la organización. (p. 6)

En cuanto a la **teoría relacionada** con la segunda variable, Anzola (2002) nos indica que para realizar las mejoras de las fortalezas de un equipo de trabajo se deben desarrollar actividades, que deben ser enfocadas en obtener las metas u objetivos de manera conjunta a través del desarrollo de tareas esenciales es decir la planificación, organización, dirección y control". (p. 70).

Louffat (2012), señala que la **gestión administrativa**, es el conjunto de sucesos o funciones que se relacionan y se dirigen a cumplir un mismo objetivo; y para lograr dicho objetivo se observan elementos que están relacionados entre sí, que conllevan a un resultado favorable para la entidad, en el cual el proceso administrativo ayuda a fortalecer el sistema. (p. 175)

A su vez, Valverde (2014) sostiene que es la capacidad para alcanzar los objetivos que han sido establecidos, desarrollando estrategias y acciones de los principios y valores institucionales. Lo que se puede plantear como la habilidad para el planteamiento de metas, para la ejecución de acciones que nos lleven a lograr las mismas, haciendo uso eficaz y eficiente de los recursos, sin dejar de realizar el seguimiento debido con la finalidad de observar

Siendo parte de esto la habilidad para formular objetivos, ejecutar planes, hacer uso eficiente de los recursos, realizar seguimiento e incorporar los ajustes requeridos. Involucra ser proactivo y poder anticiparse ante los posibles retos que se presenten y actuar frente a las dificultades con insistencia, persistencia y determinación.

Koontz, Weihrich y Cannice (2012) afirmaron que: “Las funciones de la gerencia ofrecen un punto de vista importante para formar el pliego administrativo. Las ideas, temas de investigación o métodos que se acomoden de la mejor manera para planear, organizar, fomentar la integración del personal, guiar o controlar.” (p. 30).

La **gestión administrativa**, es definida por Oleas (2012), indicando que es una manera de construir una sociedad económicamente mejor, con normas sociales que mejoren la estabilidad y un gobierno más capaz, indicando que este es el reto de la administración moderna. Las empresas deben contar con una supervisión continua la cual se rige a través de una administración efectiva; de esta manera se determina el logro de los objetivos tanto económicos, sociales y políticos. (p. 15)

Asimismo, López (2013) hace énfasis en algunos principios de la administración tales como la segregación del trabajo, autoridad, disciplina en la que indica que los trabajadores deben aceptar y seguir las reglas que prevalecen en la organización, en pocas palabras un empleado debe recibir órdenes de su empleador. (p. 13)

Según Stephen y Coulter (2005) nos indica que “administración se refiere a coordinar actividades de trabajo que sean realizadas de manera eficiente y eficaz por otras personas y a través de ellas”. (p. 7)

Stephen & Coulter (2010) en su libro sobre “Administración” sostiene que el control es la última etapa del proceso administrativo, pero para esto se necesita primero tener una buena planificación y ejecución. Explicando que para tener un buen control es necesario fomentar la unión dentro y fuera de la organización, demostrándose a si en los resultados (p. 399)

Por su parte Louffat (2012) señala que las **dimensiones** de la variable **gestión administrativa**, tiene como **dimensión 1 a, planeación** la cual es definida como un conjunto de acciones que se relacionan y se dirigen hacia un mismo objetivo. Este proceso incluye componentes independientes que se conectan entre sí para conducir a un resultado. (p. 176). Para Chiavenato (2014), es la primera base administrativa, debido a que reúne todas las características de los demás procesos. Además, en esta fase se definen los objetivos que se desean alcanzar y se plantean las estrategias para llegar a lograr los objetivos (p.124). Por otra parte, como **dimensión 2**, para Louffat (2012) **organización** es la segunda fase del proceso administrativo en la cual se diseña el orden interno de una institución la cual será compatible

con lo establecido en la planificación. La organización se refiere a unificar los recursos de la empresa y organización que sean necesarios para alcanzar las metas. Asimismo, definió que lo primero que se debe establecer es el modelo de la organización, es decir la estructura interna más adecuada, la segunda es el organigrama, el cual es un gráfico que representa como se divide y conforma la organización, esto basado en un modelo seleccionado, en tercer lugar, contar con manuales de organización, documentos para una mejor información. (p.176-177). La **dimensión 3, dirección**, según Louffat (2012) la tercera fase está basada en orientar los recursos humanos dentro de las instituciones, la importancia de la dirección es única ya que se ejecuta y se lleva a la práctica lo planeado y organizado. (p. 178) pero para Bernal y Sierra (2013) se relaciona con motivar, el liderar, comunicar, incentivar el trabajo en equipo, buscar la solución de conflictos, tolerar el cambio y el estrés, conducir a las personas al llegar al objetivo. (p. 204). Y por último la **dimensión 4, control** según Louffat (2012) es el último elemento del proceso administrativo con el que se verifica el grado de eficacia y eficiencia logradas en relación a los objetivos trazados para un periodo específico. El control es un proceso realizado de manera permanente a efectos de solucionar ciertas deficiencias administrativas con la intención de dar solución en el momento oportuno, aplicándose un control, antes, durante y después de las acciones administrativas (p. 176)

Luego de conocer los antecedentes y el marco teórico se realiza la **formulación del problema**, teniendo como **problema general**, la siguiente interrogante: ¿De qué manera el control interno incide en la mejora de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla? Como **problemas específicos: la primera** ¿De qué manera el control interno incide en la mejora de la planeación en la Municipalidad Distrital de la Perla?, **segunda** ¿De qué manera el control interno incide en la mejora de la organización en la Municipalidad Distrital de la Perla?, **tercera** ¿De qué manera el control interno incide en la mejora de la dirección en la Municipalidad Distrital de la Perla?, **cuarta** ¿De qué manera el control interno incide en la mejora del control en la Municipalidad Distrital de la Perla?

Siguiendo la estructura de la investigación se presenta **justificación del problema** basado en el ámbito **teórico**, la investigación propuesta toma como referencia la teoría de control interno y la descripción de gestión administrativa. Dicha descripción permitirá utilizar los elementos teóricos para que se puedan medir en variables, considerándose de suma

importancia, ya que de esta manera se podrá conocer que el control interno es un mecanismo que permite evaluar el estado de la organización de la Municipalidad Distrital de la Perla, el estudio a presentar tiene relevancia y ayudará a que la municipalidad pueda mejorar el estado en que se desarrollan los actos administrativos, conociendo si existen ventajas y oportunidades. Desde la perspectiva **metodológica** esta investigación analiza los problemas estructurados inicialmente, tratando de ayudar a resolver la problemática real de la población estudiada y contribuir al desarrollo socio-económico del distrito.

Luego de conocer los problemas se procede a la **formulación de los objetivos**, colocando como **objetivo general**: Determinar de qué manera el control interno incide en mejora de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla. Como **objetivos específicos la primera** Determinar de qué manera el control interno incide en mejora de la planificación en la Municipalidad Distrital de la Perla, **segunda** Determinar de qué manera el control interno incide en mejora de la organización en la Municipalidad Distrital de la Perla, **tercera** Determinar de qué manera el control interno incide en mejora de la dirección en la Municipalidad Distrital de la Perla, **cuarta** Determinar de qué manera el control interno incide en mejora del control en la Municipalidad Distrital de la Perla.

A su vez, luego de conocer los objetivos es preciso la **formulación de la hipótesis**, considerando como **hipótesis general**: El control interno incide en la mejora de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla. Como **hipótesis específicas; la primera** es el control interno incide en la mejora de la planeación en la Municipalidad Distrital de la Perla, **segunda** control interno incide en la mejora de la organización en la Municipalidad Distrital de la Perla, **tercera** control interno incide en la mejora de la dirección en la Municipalidad Distrital de la Perla, **cuarta** el control interno incide en la mejora del control en la Municipalidad Distrital de la Perla

## **II. Método**

### **2.1. Tipo y diseño de investigación**

#### **2.1.1 Enfoque**

El estudio investigativo es cuantitativa, tal como lo indica Hernández (2010), el enfoque cuantitativo ayuda a responder interrogantes dentro del estudio y busca corroborar la hipótesis planteada, usando como base la recolección de datos. En otras palabras, los datos recolectados a través de cualquier medio sirven para establecer patrones de relación (p.149)

#### **2.1.2 Tipo**

El presente estudio investigativo es descriptivo, ya que tiene una relación de incidencia, debido a que busca acercarse al problema y a su vez conocer la relación del mismo. (Hernández, 2012). Es explicativo ya que estudia la causa y el efecto de una variable sobre otra, se comprueba las hipótesis y es descriptiva porque determina las características, formas de personas, grupos o cualquier información que sea analizada. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014)

#### **2.1.3 Diseño**

Según lo define Hernández (2010), el diseño de investigación es no experimental, correlacional, de corte transversal. Se considera no experimental, es decir que no se manipulan las variables. Es una investigación donde no se realizan variaciones de las variables independientes, solo se observa los fenómenos tal y como se muestran al natural, para así describirlas y analizarlas.

Es correlacional, debido a que se miden las variables sin tomar en cuenta la cantidad para determinar el nivel de relacional entre estas, el esquema del diseño correlacional es la regresión ordinal, para ver la incidencia de una variable sobre otra.

Es de corte transversal, cuando se recolectan datos dentro de un tiempo determinado, lo cual sirve para analizar y explicar las variables, observando su incidencia y relación en el tiempo determinado. (p. 149-151).

### **2.1.4 Método**

El método aplicado será el hipotético – deductivo, que según Bernal (2006) se trata de un procedimiento que inicia de las aseveraciones que serán planteadas como hipótesis y se buscara aceptar o negar las afirmaciones durante la investigación, todo esto para llegar a conclusiones que esta conformadas por los hechos observados a partir del planteamiento general hacia casos particulares. (p.60)

## **2.2. Operacionalización de variables**

### **2.2.1. Control Interno**

#### **Definición conceptual**

Por su parte Claros (2012), sostiene que es un sistema aplicado por la gerencia general, por su grupo directivo o la que haga de sus veces dirigiendo la entidad y por todo el personal que conforma la entidad. El control interno cuenta con tres principales objetivos, tales como: la efectividad y eficiencia de las operaciones; suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicable (p. 68).

#### **Definición operacional**

El control interno fue medido con un instrumento conformado por 20 ítems, el cual fue elaborado en base a las 5 dimensiones y sus respectivos indicadores.

### **2.2.2. Gestión Administrativa**

#### **Definición conceptual**

Louffat (2012) la define como una serie de actividades o funciones relacionadas entre sí y dirigidas cumplir el mismo objetivo. Conformada a su vez por elementos interdependientes que conllevan a un solo resultado. Uno de los elementos más importante es el proceso administrativo, considerado a su vez como la base de cualquier sistema. Entre las dimensiones de la gestión administrativa se tienen las siguientes: planeación, organización, dirección y control. (p. 175)

## Definición operacional

La gestión administrativa fue medida con un instrumento conformado por 15 ítems, el cual fue elaborado tomando en cuenta las 4 dimensiones y sus 14 indicadores.

### 2.2.3 Operacionalización de las variables

La operacionalización de las dos variables se presenta en la tabla 1 y 2 respectivamente donde se precisa sobre sus dimensiones, los indicadores de cada variable que ha permitido verificar la pertinencia de las preguntas de los instrumentos que se aplicaron en las encuestas tan pronto que proyecto logre su aprobación; de la misma manera las escalas de medición como los niveles y rangos esperados.

Para conocer mejor la operacionalización se dividió en dos tablas:

Tabla 1

*Matriz de operacionalización de la variable control interno*

Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala de medición	Niveles y rangos
Entorno de Control	Integridad y valores Plan de trabajo Plan operativo institucional Líneas de autoridad estructura organizacional	1-5		(1) Bajo 15-18 (2) Medio 19-22 (3) Alto 23-25
Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos Plan de gestión de riesgos Reducción del riesgo	6-8	5.Siempre 4.Casi siempre 3.A veces 2.Casi nunca 1.Nunca	(1) Bajo 9-10 (2) Medio 11-12 (3) Alto 13-15
Actividades de control	Autorización Segregación de funciones Control de los recursos Evaluación de desempeño	9-12		(1) Bajo 11-13 (2) Medio 14-16 (3) Alto 17-20
Información y comunicación	Memorándums Informes Cartas Oficios Llamadas	13-15		(1) Bajo 10-11 (2) Medio 12-13 (3) Alto 14-15
Supervisión	-Evaluación -Verificación -Cumplimento -Recomendaciones	16-20		(1) Bajo 16-18 (2) Medio 19-21 (3) Alto 22-25

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2

*Matriz de operacionalización de la variable gestión administrativa*

Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala de medición	Niveles y rangos
Planeación	-Misión/ visión/Objetivos, Coordinación de actividades, Elección de estrategias	1-4		(1) Bajo 11-13 (2) Medio 14-16 (3) Alto 17-20
Organización	Organigrama, Jerarquía, Manual de funciones, Coordinación	5-8	5.Siempre 4.Casi siempre 3.A veces 2.Casi nunca 1.Nunca	(1) Bajo 10-13 (2) Medio 14-17 (3) Alto 18-20
Dirección	Liderazgo, trabajo en equipo, Toma de decisiones, Estrategias de motivación	9-12		(1) Bajo 15-16 (2) Medio 17-18 (3) Alto 19-20
Control	Control previo, Control posterior y-Verificación	13-15		(1) Bajo 9-10 (2) Medio 11-12 (3) Alto 13-15

Fuente: Elaboración propia

### **2.3. Población, muestra y muestreo**

#### **2.3.1 Población**

La población es el conjunto de mediciones de una característica en particular de una comunidad Rodríguez (2005). La población de este estudio se conforma por 100 personas que trabajan bajo diversas modalidades en la Municipalidad Distrital de la Perla entre ellos el personal administrativo cas y locadores.

#### **2.3.2 Muestra y muestreo**

Para Hernández, Fernández y Baptiste (2014) el investigador es el encargado de determinar la muestra para la investigación que está realizando. (p. 190).

Por lo cual la muestra es de 79 personas que trabajan bajo diversas modalidades en la Municipalidad Distrital de La Perla entre ellos el personal administrativo cas y locadores.

### **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

#### **2.4.1. Técnicas**

Se está aplicando para el recojo de datos o información de las dos variables es la encuesta y mediante el uso de diversos instrumentos, es este caso será el cuestionario según lo indica

Sánchez, Reyes y Mejía (2018) la recolección de datos formado por un conjunto de cuestiones cuyo objetivo es recabar información factual de una muestra determinada. (p. 59)

#### **2.4.2. Instrumentos**

Sánchez, Reyes y Mejía (2018) indican que un cuestionario está formado por un grupo de preguntas basados en un determinado objetivo de estudio, para de esta manera obtener los datos necesarios por parte de la población seleccionada y determinada, para poder recaudar los datos necesarios para la investigación, toda la información que se recopile será por medio del cuestionario que se diseñe (p. 61)

En la presente se utilizaron los cuestionarios como medio de para conseguir la información de las variables.

#### **Instrumento de la variable 1: Control Interno**

**Tipo de instrumento:** Encuesta

**Nombre:** Cuestionario para evaluar el Control interno que consta de 20 ítems

#### **Escala de medición**

- (1) Siempre
- (2) No siempre
- (3) A veces
- (4) Casi nunca
- (5) Nunca

#### **Instrumento de la variable 2: Gestión Administrativa**

**Tipo de instrumento:** Encuesta

**Nombre:** Cuestionario para evaluar la Gestión Administrativa que consta de 15 ítems

#### **Escala de medición**

- (1) Siempre
- (2) No siempre
- (3) A veces
- (4) Casi nunca
- (5) Nunca

### 2.4.3. Validez

Según Hernández (2014), la validación de las encuestas es obtenida con el respaldo de los expertos y asevera que las dimensiones de las variables son simbólicas. (pág. 110). Para la validación del instrumento es decir las encuestas se necesitó el juicio de 3 expertos, quienes validaron el instrumento tomando tres criterios los cuales fueron: pertinencia, relevancia y claridad de cada ítem

Tabla 3

#### *Validez de contenido del instrumento por juicio de experto*

Experto	Nombres y Apellidos	DNI	Aplicable
1	Dr. Abner Chávez Leandro	22469265	Aplicable
2	Dr. Chantal Juan Jara Aguirre	25451905	Aplicable
3	Dr. Felipe Guizado Oscco	31169557	Aplicable

### 2.4.4. Confiabilidad del instrumento

La confiabilidad de datos obtenidos para ambas variables se realiza aplicando el Alpha de Cronbach, la cual es una prueba que otorga certeza de los datos. Para obtener los resultados de confiabilidad se ordenan los datos y se verifica que no falte ninguno. Según Rusque M (2003) La fiabilidad no está basada de manera directa con los datos, sino se refiere a las técnicas de instrumentos de medida y observación, es decir, se basa en las respuestas dadas por las circunstancias de la investigación. (p. 134)

Tabla 4

#### *Interpretación del coeficiente de confiabilidad*

Valores	Nivel
De 0,81 a 1.00	Muy Alta
De 0,61 a 0,80	Alta
De 0,41 a 0.60	Moderada
De 0,21 a 0.40	Baja
De 0,01 a 0.20	Muy baja

Fuente: (Ruiz, 2000)

Para el análisis de la confiabilidad del instrumento se empleó una plantilla de Excel donde se redactó los resultados obtenidos y como soporte técnico se usó el software estadístico SPSS versión 25. A través del análisis de los datos en el Sistema SPSS versión 25, se obtuvo los siguientes resultados:

Análisis de confiabilidad de la Variable 1 – Control interno

Tabla 5

*Determinación del coeficiente de confiabilidad de la variable Control interno*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,906	20

Tabla 6

*Determinación del coeficiente de confiabilidad de la variable Gestión administrativa*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,882	15

Tabla 7

*Determinación del coeficiente de confiabilidad de las variables Control interno y Gestión administrativa*

Variable	Alfa de Cronbach	Nº de elementos
Control interno	0,906	20
Gestión administrativa	0,882	15

En la presente investigación se observa, que la muestra obtenida es confiable, según la prueba de confiabilidad obtenida a través del alfa de Cronbach, está entre 0.906 y 0.882. Para la primera y segunda variable respectivamente, es decir, que la confiabilidad del cuestionario es aceptable.

## **2.5. Procedimiento**

Luego obtener la confiabilidad, se procede a realizar los trámites para la aplicación del cuestionario de las dos variables al personal administrativo de la Municipalidad Distrital de la Perla. Para poder aplicar los cuestionarios, primero se tuvo que solicitar el permiso correspondiente al Gerente Municipal, posteriormente se recibió la respuesta con la autorización para poder aplicar los cuestionarios. Previamente se explicó a los trabajadores que era un cuestionario anónimo, en el cual solo se necesitaba su opinión en referencia a las preguntas, todo ellos para tener las respuestas adecuadas para el estudio aplicado.

Los cuestionarios fueron revisados y aprobados por el asesor y otros expertos, a su vez al momento de entregar los cuestionarios a los trabajadores se tuvo la supervisión de un miembro de la entidad. Una vez culminada la recolección de datos se analizaron, agruparon y registraron en el sistema estadístico SPSS Versión 25 el cual brindara el análisis estadístico que se necesite.

## **2.6. Métodos de análisis de datos**

Bernal (2006), asevera al respecto que este método reside en un procedimiento que inicia con afirmaciones en manera de hipótesis y lo que se desea es rebatir o cambiar dicha hipótesis, derivando de ellas conclusiones que deben ser refutadas con hechos (p. 56)

Para el procesamiento de los datos recolectados, primero se traspasó la información a una plantilla Excel y posteriormente se pasan al sistema SPSS versión 25. Luego de plasmar los datos y obtener los resultados se realizarán dos tipos de estadística tanto el descriptivo y el inferencial, para conocer si la hipótesis es aceptada o rechazada. La estadística descriptiva, en el cual se aplicó la distribución de frecuencias de las dos variables y sus respectivas dimensiones reflejadas a su vez en gráficos estadísticos que muestran el porcentaje de los datos obtenidos. La estadística inferencial, implica verificar la hipótesis, en donde si p tiene

un valor mayor a 0.05 se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ ) y si  $p$  tiene un valor menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ). Se usó la prueba estadística de Regresión logística ordinal, antes de realizar la prueba de la bondad de ajuste.

## **2.7. Aspectos éticos**

La presente tesis está bajo normas de ética, debido a que los datos obtenidos son veraces y recopilados de manera directa, el cual ha sido reflejado con la prueba de la confiabilidad. Debido a que los encuetados de estudio han sido personas que laboran en la misma institución y se ha tenido el previo consentimiento.

### III. Resultados

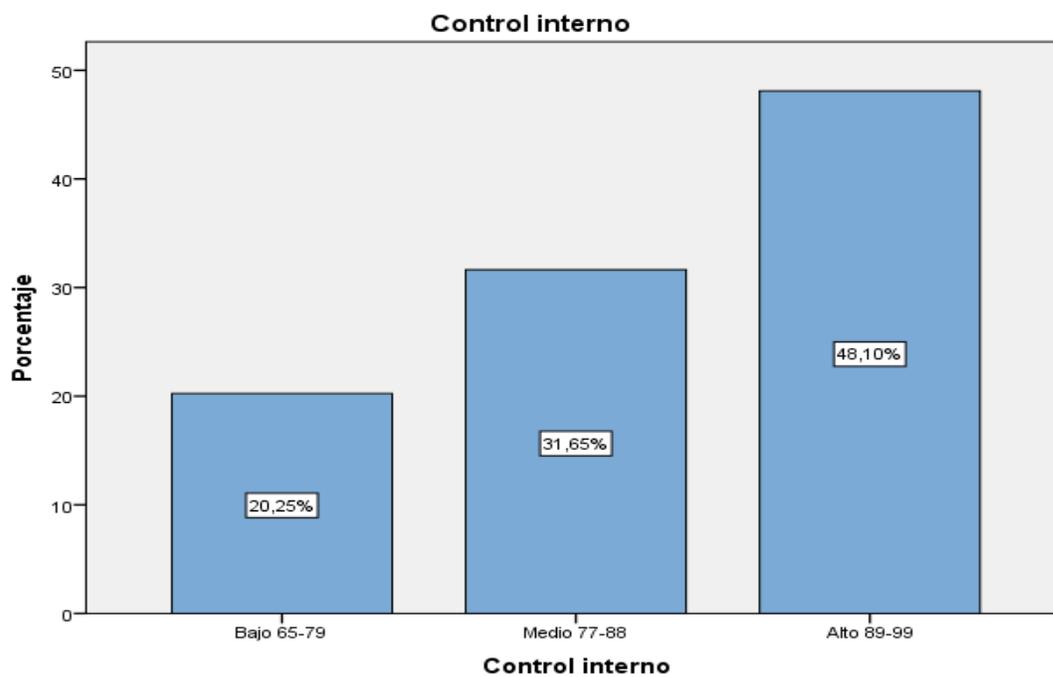
#### 3.1. Resultados Descriptivos

##### 3.1.1 Control interno

Tabla 8

*Distribución de frecuencia del Control interno en la Municipalidad Distrital de la Perla*

	Nivel	Baremos	Frecuencia (f)	Porcentaje válido (%)
Válido	Bajo	65-79	16	20,25
	Medio	77-88	25	31,65
	Alto	89-99	38	48,10
		Total	79	100,0



*Figura1: Niveles del Control interno en la Municipalidad Distrital de la Perla*

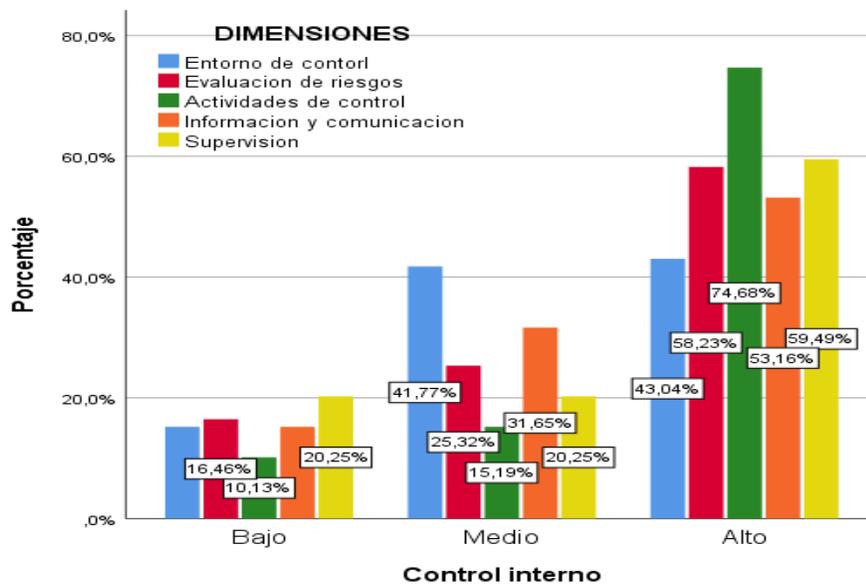
Para la tabla 8 y figura 1 se puede observar que el 48.10% de los encuestados nos dicen que el nivel control interno es alto, el 31.65% indica que tiene un nivel medio y el 20.25% indica que tiene un nivel bajo.

### 3.1.2 Dimensiones de Control interno

Tabla 9

*Distribución de frecuencia de las dimensiones de Control interno en la Municipalidad Distrital de la Perla*

Dimensiones	Nivel	Baremos	Frecuencia	Porcentaje válido (%)
Entorno de control	Bajo	15-18	12	15,2
	Medio	19-22	33	41,8
	Alto	23-25	34	43,0
Evaluación de riesgos	Bajo	9-10	13	16,5
	Medio	11-12	20	25,3
	Alto	13-15	46	58,2
Actividades de control	Bajo	11-13	8	10,1
	Medio	14-16	12	15,2
	Alto	17-20	59	74,7
Información y comunicación	Bajo	10-11	12	15,2
	Medio	12-13	25	31,6
	Alto	14-15	42	53,2
Supervisión	Bajo	16-18	16	20,3
	Medio	19-21	16	20,3
	Alto	22-25	47	59,5



*Figura 2: Niveles de las dimensiones de Control interno en la Municipalidad Distrital de la Perla*

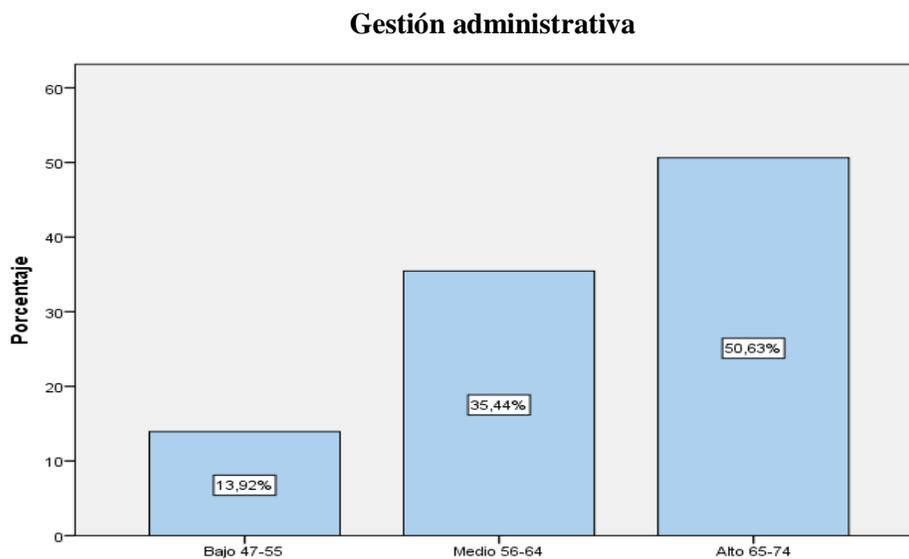
Interpretando la tabla 9 y la figura 2 para las dimensiones de control interno se obtuvo que para la dimensión entorno de control el 43% de las personas encuestadas indican un nivel alto, la dimensión evaluación de riesgos un 58.2% de las personas encuestadas indican un nivel alto, en la dimensión actividades de control se observó que el 74,7% de las personas encuestadas indican un nivel alto, en la dimensión información y comunicación se observó que el 53.2% de las personas encuestadas indican un nivel alto y en la dimensión supervisión se observó que el 59.5% de las personas encuestadas indican un nivel alto, es decir que el control interno es bueno.

### 3.1.3 Gestión administrativa

Tabla 10

*Distribución de frecuencia de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla*

	Nivel	Baremos	Frecuencia (f)	Porcentaje válido (%)
Válido	Bajo	47-55	11	13,92
	Medio	56-64	28	35,44
	Alto	65-74	40	50,63
	Total		79	100,00



*Figura 3: Niveles de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla*

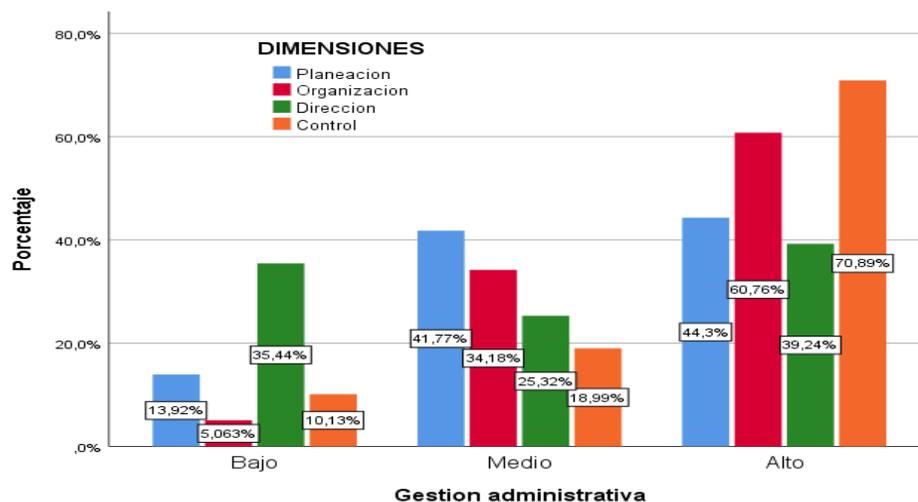
Según se refleja en la tabla 10 y la figura 3 basada en los niveles de la gestión administrativa, nos indica que el 50.63% de las personas encuestadas sostiene que se tiene un nivel alto, el 35.44% indica que se tiene un nivel medio y el 13.92% indica que tiene un nivel bajo.

### 3.1.4 Dimensiones de la variable Gestión administrativa

Tabla 11

*Distribución de frecuencias de las dimensiones de Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla*

Dimensiones	Nivel	Baremos	Frecuencia	Porcentaje válido (%)
Planeación	Bajo	11-13	11	13,9
	Medio	14-16	33	41,8
	Alto	17-20	35	44,3
Organización	Bajo	10-13	4	5,1
	Medio	14-17	27	34,2
	Alto	18-20	48	60,8
Dirección	Bajo	15-16	28	35,4
	Medio	17-18	20	25,3
	Alto	19-20	31	39,2
Control	Bajo	9-10	8	10,1
	Medio	11-12	15	19,0
	Alto	13-15	56	70,9



*Figura 4: Nivel de las dimensiones de Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla*

Según se observa en la tabla 11 y la figura 4 las dimensiones de la gestión administrativa tiene un nivel alto en la dimensión planeación con un 44.3%, en la dimensión organización un 60.8%, en la dimensión dirección un 39.2% y en la dimensión control se observó que el 70.9%, lo cual significa un nivel alto en la gestión administrativa.

## 3.2 Resultados inferenciales

### 3.2.1 Prueba de bondad de ajuste

Tabla 12

*Prueba de bondad de ajuste del Control interno en la mejora de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla*

Bondad de ajuste		Chi-cuadrado	gl	Sig.
Gestión administrativa	Pearson	7,553	2	,023
	Desvianza	6,896	2	,032
Planeación	Pearson	8,061	2	,018
	Desvianza	5,693	2	,058
Organización	Pearson	,395	2	,821
	Desvianza	,522	2	,770
Dirección	Pearson	3,684	2	,158
	Desvianza	3,773	2	,152
Control	Pearson	3,418	2	,181
	Desvianza	3,778	2	,151

Los resultados de la tabla 12 donde en todas las pruebas de nivel de significancia del chi cuadrado de Pearson indican que siendo  $p$ : 0,023, 0,018, 0,821, 0,158 y 0,181  $>0.05$ .

### 3.2.2 Prueba de variabilidad

En la tabla 13 se observa el resumen de la prueba de variabilidad, en esta prueba se observa el coeficiente de determinación R<sup>2</sup> de modelos lineales, que explica el grado de cercanía o distanciamiento de los valores, es decir que pueda ser cambiado o modificado. La distribución de variabilidad del control interno en la mejora de la gestión administrativa; según el modelo la prueba de variabilidad Nagelkerke estima en solo 46.9% en la gestión administrativa, 55.1% en planeación, 47.0% en organización, 30.1% en dirección y 17.6% en control.

Tabla 13

*Prueba de la variabilidad del Control interno en la mejora de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla*

Control Interno	Pseudo R cuadrado		
	Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
Gestión administrativa	,404	,469	,262
Planeación	,476	,551	,324
Organización	,379	,470	,291
Dirección	,266	,301	,143
Control	,140	,176	,095

### 3.2.3 Control interno en la gestión administrativa

#### Hipótesis General

H0: El control interno no incide en la mejora de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla

H1: El control interno incide en la mejora de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla

Tabla 14

*Estimación de parámetros para la prueba de la incidencia del Control interno en la mejora de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla*

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[GA1 = 1.00]	-4,266	,650	43,123	1	,000	-5,539	-2,993
	[GA1 = 2.00]	-1,505	,420	12,829	1	,000	-2,329	-,682
Ubicación	[CI1=1.00]	-4,243	,779	29,637	1	,000	-5,770	-2,715
	[CI1=2.00]	-2,418	,595	16,528	1	,000	-3,584	-1,252
	[CI1=3.00]	0 <sup>a</sup>	.			0	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Según se observa en la tabla 14, según los valores de Wald = 29,637 siendo mayor al punto de corte 4 para la prueba y  $p: ,000 < \alpha: ,05$  para el nivel 1, 2 y 3 de control interno. Concluyendo que se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna, es decir el control interno si tiene incidencia de manera directa y significativamente en la mejora de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla.

### 3.2.3 Control interno en la planeación

#### Hipótesis Específica 1

H0: El control interno no incide en la mejora de la planeación en la Municipalidad Distrital de la Perla

H1: El control interno incide en la mejora de la planeación en la Municipalidad Distrital de la Perla

Tabla 15

*Estimación de parámetros para la prueba de la incidencia del Control interno en la mejora de la planeación en la Municipalidad Distrital de la Perla*

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superio r
Umbral	[PLA1 = 1]	-4,887	,738	43,862	1	,000	-6,333	-3,441
	[PLA1 = 2]	-1,331	,399	11,150	1	,001	-2,113	-,550
Ubicación	[CI1=1.00]	-4,940	,867	32,459	1	,000	-6,639	-3,240
	[CI1=2.00]	-2,956	,647	20,887	1	,000	-4,223	-1,688
	[CI1=3.00]	0 <sup>a</sup>	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

La tabla 15, los valores de Wald = 32,459 siendo mayor del punto de corte 4 y frente al (grado de significación estadística)  $p < 0,05$  donde  $p = 0,001 < \alpha: ,05$ . Para el nivel 1, 2 y 3 de control interno. Donde se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna, es decir el control interno si tiene indecencia de manera directa y significativamente en la mejora de la planeación en la Municipalidad Distrital de la Perla.

### 3.2.4 Control interno en la organización

#### Hipótesis Específica 2

H0: El control interno no incide en la mejora de la organización en la Municipalidad Distrital de la Perla

H1: El control interno incide en la mejora de la organización en la Municipalidad Distrital de la Perla

Tabla 16

*Estimación de parámetros para la prueba de la incidencia del Control interno en la mejora de la organización en la Municipalidad Distrital de la Perla*

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[ORG1 = 1]	-5,724	,855	44,842	1	,000	-7,399	-4,048
	[ORG1 = 2]	-2,460	,602	16,680	1	,000	-3,641	-1,280
Ubicación	[CI1=1.00]	-4,092	,853	23,025	1	,000	-5,763	-2,421
	[CI1=2.00]	-2,833	,723	15,367	1	,000	-4,249	-1,417
	[CI1=3.00]	0 <sup>a</sup>	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

La tabla 16, los valores de Wald = 23,025 es mayor del punto de corte 4 y frente al (grado de significación estadística)  $p < 0,05$  donde  $p = 0,001 < \alpha: ,05$ . Para el nivel 1, 2 y 3 de control interno. Donde se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna, es decir el control interno si tiene indecencia de manera directa y significativamente en la mejora de la organización en la Municipalidad Distrital de la Perla.

### 3.2.5 Control interno en la dirección

#### Hipótesis Específica 3

H0: El control interno no incide en la mejora de la dirección en la Municipalidad Distrital de la Perla

H1: El control interno incide en la mejora de la dirección en la Municipalidad Distrital de la Perla

Tabla 17

*Estimación de parámetros para la prueba de la incidencia del Control interno en la mejora de la dirección en la Municipalidad Distrital de la Perla*

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[DIR1 = 1]	-1,850	,400	21,359	1	,000	-2,635	-1,066
	[DIR1 = 2]	-,484	,329	2,162	1	,141	-1,130	,161
Ubicación	[CI1=1.00]	-2,795	,670	17,385	1	,000	-4,109	-1,481
	[CI1=2.00]	-1,800	,519	12,040	1	,001	-2,817	-,783
	[CI1=3.00]	0 <sup>a</sup>	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Se observa en la tabla 17, que los valores de Wald de 17,385 cuyo valor es mayor al punto de corte 4 y frente al (grado de significación estadística)  $p < 0,05$  donde  $p = 0,001 < \alpha: ,05$ . Donde se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna, es decir el control interno si tiene incidencia de manera directa y significativamente en la mejora de la dirección en la Municipalidad Distrital de la Perla.

### 3.2.6 Control interno en el control

#### Hipótesis Específica 4

H0: El control interno no incide en la mejora del control de la Municipalidad Distrital en la Perla

H1: El control interno incide en la mejora del control de la Municipalidad Distrital en la Perla

Tabla 18

*Estimación de parámetros para la prueba de la incidencia del Control interno en la mejora del control en la Municipalidad Distrital de la Perla*

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[CONT1 = 1]	-3,169	,562	31,790	1	,000	-4,270	-2,067
	[CONT1 = 2]	-1,691	,447	14,341	1	,000	-2,567	-,816
Ubicación	[C11=1.00]	-2,267	,657	11,918	1	,001	-3,554	-,980
	[C11=2.00]	-,859	,620	1,922	1	,166	-2,074	,355
	[C11=3.00]	0 <sup>a</sup>	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Se observa en la tabla 18, que los valores de Wald de 11,918 cuyo valor es mayor al punto de corte 4 y frente al (grado de significación estadística)  $p < 0,05$  donde  $p = 0,166 < \alpha: ,05$ . Donde se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna, es decir el control interno si tiene incidencia de manera directa y significativamente en la mejora del control en la Municipalidad Distrital de la Perla.

#### IV. Discusión

La presente investigación se realizó para conocer la incidencia de los elementos del control interno en mejorar los problemas que se tenía la gestión administrativa de la entidad, esto se basó en evaluar cada uno de los elementos y verificar con los resultados obtenidos.

Para poder dar inicio a la investigación, se analizó el panorama y según lo observado se formuló un cuestionario que ayudaría a resolver las interrogantes del problema. Estas interrogantes fueron evaluadas por expertos y para tener una mayor confiabilidad se sometió a una prueba en el sistema SPSS, donde el Alfa de Cronbrach arrojó valores de 0.906 y 0.882 para las variables 1 y 2 respectivamente.

Posterior a la aplicación del cuestionario a los miembros de la entidad edil, se obtuvo los resultados en una tabla numérica que fueron analizados por el sistema SPSS. Respecto a la hipótesis general, nos muestra que el valor de la chi-cuadrada, que fue dividida en un rango de tres niveles que van de alto, medio y bajo, donde el valor de Wald = 29,637 siendo esto mayor a 4 y  $p: ,000 < \alpha: ,05$  para el nivel 1, 2 y 3 de control interno que refleja la incidencia de manera directa y significativamente sobre la variable gestión administrativa. A través de la prueba del chi-cuadrado el cual tiene un valor de  $p= (0.000 < 0.05)$  aceptando la hipótesis y rechazándose la hipótesis nula. Estos resultados confirman la investigación de Melgarejo, quien también demostró que, si existe relación entre estas dos variables, resaltando que el control interno tiene características que ayudan a determinar y mejorar las capacidades que se ven en la gestión administrativa. Lo que fue sustentado con la prueba estadística de Spearman que explica si la significancia Bilateral es igual o menor a .000.

En la hipótesis 1, los resultados indican que la variable 1 incide en la mejora de la planeación. Esto se refleja en los valores de Wald = 32,459 y  $p: ,000 < \alpha: ,05$  para el nivel 1, 2 y 3 de control interno que incide de manera directa y significativa en el nivel 1 y 2 de la dimensión planeación por lo cual se rechaza la hipótesis nula. Es decir que el control interno, incide directa y significativamente en la mejora de la planeación de la Municipalidad Distrital de la Perla. Estos resultados coinciden con el estudio de

Aquipucho (2015) donde se concluyó que dentro de la municipalidad el control interno ha venido siendo débil lo cual influye negativamente en la elaboración de los requerimientos, es decir en la adecuada forma de generar los requerimientos, la documentación que se debe presentar y en la verificación de los documentos presentados, consecuentemente todos estos inconvenientes generan que la evaluación de los diversos factores sea determinante, limitado, provocando que no se acepten las propuestas presentadas por parte de los postores dentro del proceso de selección.

En la segunda hipótesis, de acuerdo a las pruebas estadísticas se observa que el valor  $Wald = 17,385 > 4$  para la prueba y  $p: ,000 < \alpha: ,05$  para los tres niveles de control interno que si incide de manera directa en los dos niveles de la dimensión dirección. Layme (2015) quien en su investigación busco evaluar los efectos del control interno en la sub gerencia de personal y bienestar social, se concluyó que las actividades y funciones tiene deficiencias en los procedimientos de control interno; donde el resultado del análisis inferencial, fue evaluado con una  $V$  de Cramer = 0.434 que corresponde una estimación moderada, concluyendo que las normas internas de control que regulan la gestión de la SPBS, son insuficientes y se deben mejorar.

Respecto a la hipótesis 3, los resultados estadísticos según los valores de  $Wald = 17,385 >$  del punto de corte 4 para la prueba y  $p: ,000 < \alpha: ,05$  donde el control interno incide directa y significativamente en los niveles de la dimensión dirección rechazándose la hipótesis nula y aceptando que el control interno mejora de la dirección. Tal como nos demostró Barbarán (2015) a través de su investigación concluyendo que la auditoría tiene influencia en la mejora de la economía, eficiencia, eficacia, desempeño, optimización de estrategias y a su vez en la toma de decisiones y según las recomendaciones nos indica que la auditoria en todos los tipos debe ser aplicada en todas la entidades públicas del país, ya que aporta como una herramienta de transparencia de la gestión pública, según los resultados de la de Fisher con una distribución aproximada de chi-cuadrada con  $(2-1) (2-1) = 1$  grados de libertad y nivel de significancia de 0.05, donde el resultado es 4.48 aceptando que la auditoria incide en las entidades públicas.

Respecto a la hipótesis 4, los resultados indican que el control interno incide en el

control de la dirección de la Municipalidad Distrital de la Perla, según los valores de Wald de 11,918 es mayor del punto de corte 4 para la prueba y  $p: ,166 < \alpha: ,05$  para el nivel 1, 2 y 3 de control interno que incide directa y significativamente en el nivel 1 y 2 de la dimensión control en el que se rechaza la hipótesis nula y se infiere el control interno, incide directa y significativamente en la mejora del control de la Municipalidad Distrital de la Perla. Barrera e Ysuiza (2018) a través de la investigación concluyeron que existe una estrecha relación entre la gestión administrativa y la calidad de servicio que recién los contribuyentes, por lo cual recomiendan que se debe mejorar la gestión administrativa con todos los funcionarios y el personal administrativo, mejorar la planeación, organización dirección y control.

## V. Conclusiones

Primera: La primera variable incide en la mejor de la gestión administrativa, esto refleja que tener un sistema establecido de control tiene un impacto significativo, no solo basta con tener una oficina que se dedique a evaluar las acciones dentro de una entidad pública, a su vez es necesario contar con un sistema en las diversas áreas, el cual ayuda con la mejora de las actividades administrativas.

Segunda: El estudio realizado sostiene que existe incidencia del control interno sobre la mejora de la planificación, por ello ayuda a prevenir riesgos y mejorar la elaboración de planes y estrategias. El cual se refleja según los siguientes valores Wald = 17,385 siendo  $> a 4$  para la prueba y  $p: ,000 < \alpha: ,05$  para el nivel 1, 2 y 3.

Tercero: El estudio realizado sostiene que existe incidencia del control interno en la mejora de la dirección, ya que según la estructura de informe coso o el control interno, la dirección comunicación e información es importante para mejorar las relaciones entre de toda la comuna edil. El cual se refleja según los siguientes valores Wald = 17,385 es mayor del punto de corte 4 para la prueba y  $p: ,000 < \alpha: ,05$  para el nivel 1, 2 y 3 de control interno que incide directa y significativamente.

Cuarta: El estudio realizado sostiene que el control interno incide en la mejora del control, aunque se observa que existen ciertas deficiencias, el control interno y sus componentes ayudaran a mejora y fortalecer las estrategias de control. Según Wald de 11,918 para el nivel 1, 2 y 3 de control interno que incide directa y significativamente.

## **VI. Recomendaciones**

Primera: Recomendar a la entidad estudiada, que cada área debe elaborar un plan de control interno individual, para prevenir cada uno de los riesgos a los que se afrontan y mejorar la gestión administrativa. Debido a que según los resultados el 48.10% de los encuestados indican que el control interno es alto, el 31.65% indica que es medio y el 20.25% indica que es bajo.

Segunda: Implementar un sistema de control ya sea en Excel, un cuaderno que registre cada acción, para evitar el retraso de la documentación, envío de información, duplicidad de información u otras deficiencias que se puedan observar. Según se puede observar la segunda variable tiene un nivel alto en la dimensión planeación con un 44.3%, en la dimensión organización un 60.8%, en la dimensión dirección un 39.2% y en la dimensión control se observó que el 70.9%, lo cual significa un nivel alto en la gestión administrativa.

Tercera: Involucrar al personal de la entidad en todas las actividades para mejorar el nivel de control de la entidad, ya que según se observa el control interno no tiene gran significancia en el control administrativo.

Cuarta: Generar que el personal de la municipalidad se relacione de manera más competente con la misión y visión de la municipalidad y se demuestre el compromiso con la gestión.

## Referencias

- Anzola (2002). *De la idea a tu empresa: una guía para emprendedores*. 1ra Ed. México. DF.
- Aquipucho L. (2015). *Control Interno y su influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao 2010 – 2012*. (Tesis de Maestría). Escuela de Posgrado. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- Arceda S. (2015). En Su Tesis, *Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad de la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A del Municipio de Jinotega durante el año 2014*. (Tesis de Maestría). Escuela de Posgrado Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Matagalpa. Nicaragua
- Barbarán G. (2015), en su tesis titulada *La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas del Perú*. (Tesis de Maestría). Escuela de Posgrado Universidad San Martin de Porres. Lima.
- Barrera A. y Ysuiza M. (2018), en su tesis titulada *Gestión administrativa y calidad de servicio al contribuyente de la Municipalidad Provincial de Alto Amazonas, Loreto 2018*. (Tesis de Maestría). Escuela de Posgrado Universidad San Martin de Porras. Lima. Perú
- Bernal C. (2006). *Metodología de la investigación: para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Segunda edición. México. Pearson educación.
- Bernal C. y Sierra H. (2013). *Proceso administrativo para las organizaciones del siglo XXI*.
- Buchana J. (2018). COSO & WNCSD Release Joint – Venture Guidance. California, Estados Unidos de American. Black Line Magazine. Disponible en: <https://www.blackline.com/blog/compliance/enviromental-social-governance-risk-management/>

Carranza Y. Céspedes S. y Yactayo L. (2016). Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu SAC del distrito Cercado de Lima en el año 2013. Lima. Perú.

Celina H. y Campo A. (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach. Revista colombiana de psiquiatría, Vol. XXXIV, N° 004. Bogotá, Colombia.

Recuperado de: <http://redalyc.uaemex.mx/pdf/806/80634409.pdf>

Chiavenato I. (2014). Introducción a la teoría general de la administración. México, D.F. McGraw Hill Interamericana Editores S.A.

Claros R., Llerena O. (2012). Libro “El control interno como herramienta de Gestión y Evaluación”. Primera edición.

Contraloría General de la Republica (2014). Marco conceptual del control interno. Lima. Perú: Cooperación Alemana GIZ.

Contraloría General de la Republica (1998). Manual de auditoria gubernamental. Lima. Perú: Editora Perú.

Coopers & Lybrand e Institute of certified Public Account (1997). Internal Control Integrated Framework

COSO Committee of Sponsoring Organizations oh the Treadway Commission (2013). Internal Control – Integrated Framework Realeased. <https://www.coso.org/Pgaes/default.aspx>

Cruz S. (2016). KnowledgeLeader Blog [Mensaje de un blog]. <https://info.knowledgeleader.com/bid/161685/what-are-the-five-components-of-the-coso-framework>

De la cruz y Jara (2013). *El control interno y si Impacto en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura – Huacho* (tesis de maestría). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Lima, Perú. [http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/381/EL%20CONTROL%](http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/381/EL%20CONTROL%20)

20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20EN%20LA%20MUNICIPALIDAD.pdf?sequence=1

Decreto Supremo N° 090 (2010). Aprueba el consolidado de los avances en reforma del estado y la estrategia de modernización de la gestión del estado. Presidencia del Consejo de Ministros. Secretaria de Gestión Público. Lima. Perú.

Espinoza Q. (2013). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos*. Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza\\_qd.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza_qd.pdf)

Estupiñan R. (2015) Control interno y fraudes: análisis de informes COSO I; II y III con base en los ciclos transnacionales. 3era ed. Bogotá. Ecoe Ediciones.

Hernández R, Fernández C. & Baptista P. (2007). Metodología de la Investigación. México D.F. McGraw Hill Interamericana Editores S.A.

Hernández R, Fernández C. & Baptista P. (2010). Metodología de la Investigación. 5ta Ed. México. McGraw Hill Interamericana.

HluppiCiencias Gerenciales (2010). Control Interno Hoy. Recuperado de: <http://controlinternohoy.blogspot.pe/2010/10/el-informe-coso.html>.

Koontz H., Weihrich H. (2004). Administración: una perspectiva global. 2da Ed. México: McGraw Hill Interamericana Editores S.A.

Koontz H., Weihrich H. y Cannice M. (2012). Administración: una perspectiva global y empresarial. 14va Ed. México: McGraw Hill Interamericana Editores S.A.

Layme (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la Sub Gerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*. Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua. [http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla\\_Tesis\\_titulo\\_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Ley N° 27658. Ley Marco de modernización de Estado. Diario Oficial El peruano. Lima. Perú. 17 de enero del 2002.
- Ley N° 28716. Ley de Control Interno en las entidades del Estado. Diario Oficial El peruano. Lima. Perú. 17 de abril del 2006.
- Ley N° 27972. Ley Orgánica de Municipalidades. Diario Oficial El peruano. Lima. Perú. 26 de mayo del 2003.
- Louffat E. (2012) Administración: Fundamentos del proceso administrativo. 3era ed. Perú: Esan ediciones.
- McNally S. (2013). The 2013 COSO Framework % sox Compliance One Approach to an effective transition.
- Melgarejo (2017). *El Control Interno y Gestión Administrativa según los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota 2016*. Universidad Cesar Vallejo. Lima, Perú.
- Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018). En su artículo llamado *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Publicado en la revista Científica Dominio de las Ciencias. Ecuador.
- Oleas R. (2012). Gestión administrativa. Recuperado de: <http://marielgestadmonhondl1.blogspot.com/p/contenidos.html>
- Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG. (2006). “Normas de Control Interno”. Lima
- Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG. (2008). “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado”. Lima
- Robbins S. (1998). *La administración en el Mundo de Hoy*. México. Editorial Prentice Hall.
- Rodríguez V. (2009). *Control Interno un efectivo sistema para la empresa*. Segunda Edición. México. Editores Trillas.

- Rusque M. (2003). De la diversidad a la unidad en la investigación cuantitativa. Caracas: Vadell Hermanos Editores.
- Salvane y James (2017). *El Sistema De Control Interno En El Estado Colombiano Como Instancia Integradora De Los Sistemas De Gestión Y Control Para Mejorar La Eficacia Y Efectividad De La Gestión Pública A 2030*". Universidad Externado de Colombia. Colombia. <https://bdigital.uexternado.edu.co/handle/001/661>
- Sánchez H. y Reyes M. (1996). Metodología y diseños en la investigación científica. Perú. Editora Visión Universitaria.
- Serrano (2016). En su libro de primera edición titulado *El Control Interno en la Administración Pública ¿Elemento de estancamiento o de desarrollo organizacional?* México
- Stephen R. & Coulter M. (2010). Administración. Décima edición. México. Recuperado de: <http://biblioteca.utma.edu.pe/sites/default/files/Administraci%C3%B3n%20-%20Robbins%20%26%20Coulter%20-%202010ed.pdf>
- Stylianides G. (2017) Global Risk Consulting Leader, Partner, PwC United. COSO enterprise risk management – integrating with strategy and performance. <https://www.pwc.com/gx/en/services/advisory/consulting/risk/coso-erm-framework.html>
- Valverde D. (2014) Pontífice Universidad Javeriana Cali. Recuperado de: <https://www.javerianacali.edu.co/conoce-las-dimensiones-de-rol-administrativo>.
- Vega, J. (2009). *Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo- Riobamba, aplicando la nueva normativa y herramientas informáticas que rigen para el sector público en el año 2009*. Riobamba, Ecuador: ESPCH.
- Villa, Z. (2013). *La calidad de los procesos de administración y su influencia en los niveles de eficacia de la gestión directiva en las Instituciones Educativas públicas de nivel secundaria del distrito de Imperial – Cañete 2012*. Lima.

Villarroel, V. (2013). *Proceso de auditoría de la información y comunicación dentro del control interno según el Marco Coso II – ERM*. Lima. Perú.

Zarpan A. (2013). Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca – 2012. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.

# **ANEXOS**

## Anexo N° 1

### Matriz de Consistencia

**Título:** Control interno en la mejora de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla

**Autora:** Wendy Yomira Briceño Carhuapoma

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
<p><b>Problema General:</b></p> <p>¿De qué manera el control interno incide en la mejora de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla?</p> <p><b>Problemas Específicos:</b></p> <p>¿De qué manera el control interno incide en la mejora de la planeación en la Municipalidad Distrital de la Perla?</p> <p>¿De qué manera el control interno incide en la mejora de la organización en la Municipalidad Distrital de la Perla?</p> <p>¿De qué manera el control interno incide en la mejora de la dirección en la Municipalidad Distrital de la Perla?</p>	<p><b>Objetivo general:</b></p> <p>Determinar de qué manera el control interno incide en la mejora de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>Determinar de qué manera el control interno incide en la mejora de la planeación en la Municipalidad Distrital de la Perla</p> <p>Determinar de qué manera el control interno incide en la mejora de la organización en la Municipalidad Distrital de la Perla</p> <p>Determinar de qué manera el control interno incide en la mejora del control en la Municipalidad Distrital de la Perla</p>	<p><b>Hipótesis general:</b></p> <p>El control interno incide en la mejora de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p>El control interno incide en la mejora de la planeación en la Municipalidad Distrital de la Perla</p> <p>El control interno incide en la mejora de la organización en la Municipalidad Distrital de la Perla</p> <p>El control interno incide en la mejora de la dirección en la Municipalidad Distrital de la Perla</p> <p>El control interno incide en la mejora del control en la Municipalidad Distrital de la Perla</p>	<b>Variable 1: Control Interno</b>				
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición</b>	<b>Niveles y rangos</b>
			Entorno de Control	Integridad y valores, Plan de trabajo, Plan operativo institucional, Líneas de autoridad y responsabilidad, Estructura organizacional	1-5	(1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre	(1) Bajo 15-18 (2) Medio 19-22 (3) Alto 23-25
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos, Plan de gestión de riesgos, Reducción del riesgo	6-8		(1) Bajo 9-10 (2) Medio 11-12 (3) Alto 13-15
			Actividades de control	Autorización/Aprobación, Segregación de funciones, Control de los recursos, Evaluación de desempeño	9-12		(1) Bajo 11-13 (2) Medio 14-16 (3) Alto 17-20
			Información y comunicación	Memorándums, Informes, Corres/Llamadas, Comunicación	13-15		(1) Bajo 10-11 (2) Medio 12-13 (3) Alto 14-15
			Supervisión	Evaluación, Verificación, Cumplimento, Recomendaciones	16-20		(1) Bajo 15-18 (2) Medio 19-22 (3) Alto 23-25

Municipalidad Distrital de la Perla?  ¿De qué manera el control interno incide en la mejora del control en la Municipalidad Distrital de la Perla?	mejora de la dirección en la Municipalidad Distrital de la Perla  Determinar de qué manera el control interno incide en mejora del control en la Municipalidad Distrital de la Perla	la Perla					
			<b>Variable 2: Gestión Administrativa</b>				
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición</b>	<b>Niveles y rangos</b>
			Planeación	Misión/ visión/Objetivos, Coordinación de actividades, Elección de estrategias	1-4	(1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre Siempre	(1) Bajo 11-13 (2) Medio 14-16 (3) Alto 17-20
			Organización	Organigrama, Jerarquía, Manual de funciones, Coordinación	5-8		(1) Bajo 10-13 (2) Medio 14-17 (3) Alto 18-20
			Dirección	Liderazgo, Trabajo en equipo, Toma de decisiones, Estrategias de motivación	9-12		(1) Bajo 15-16 (2) Medio 17-18 (3) Alto 19-20
Control	Control previo, Control posterior, Verificación	13-15	(1) Bajo 9-10 (2) Medio 11-12 (3) Alto 13-15				
<b>Nivel - diseño de investigación</b>	<b>Población y muestra</b>	<b>Técnicas e instrumentos</b>	<b>Estadística a utilizar</b>				
<b>Nivel:</b> Explicativo <b>Diseño:</b> Descriptivo  <b>Método:</b> hipotético – deductivo	<b>Población:</b> 100 trabajadores de la Municipalidad Distrital de La Perla  <b>Tamaño de muestra:</b> 79 personas de la Municipalidad Distrital de La Perla	<b>Variable 1: Control Interno</b> <b>Técnicas:</b> Encuesta <b>Instrumentos:</b> Cuestionario	<b>DESCRIPTIVA:</b> Distribución de frecuencias y gráficos  <b>INFERENCIAL:</b> Coeficiente de Pearson con el software SPSS Versión 25				
		<b>Variable 2: Gestión Administrativa</b> <b>Técnicas:</b> Encuesta <b>Instrumentos:</b> Cuestionario					

## Anexo N° 2

### CUESTIONARIO CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA PERLA

#### INSTRUCTIVO:

Me gustaría conocer su opinión sobre el control interno en la Municipalidad Distrital de la Perla. Esto me servirá para proporcionar un mejor control en la municipalidad. Sus respuestas son anónimas, confidenciales y su participación es voluntaria.

Marque con un aspa (X) las siguientes interrogantes, tomando en cuenta las alternativas:

- 5. Siempre
- 4. Casi siempre
- 3. A veces
- 2. Casi nunca
- 1. Nunca

N°	Ítems	5	4	3	2	1
<b>Dimensión 1. Entorno de control</b>						
1	¿El personal de la municipalidad trabaja con integridad y valores?					
2	¿La municipalidad utiliza un plan de trabajo para desarrollar sus actividades?					
3	¿Los objetivos de las áreas están establecidos en el plan operativo institucional?					
4	¿Las líneas de autoridad y responsabilidad se delimitan correctamente?					
5	¿La estructura organizacional de la municipalidad es difundida?					
<b>Dimensión 2. Evaluación de riesgos</b>						
6	¿Son identificados a tiempo los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos?					
7	¿Se utiliza un plan de gestión de riesgos?					
8	¿Existen otras alternativas para reducir los riesgos?					
<b>Dimensión 3: Actividades de Control</b>						
9	¿Las funciones son realizadas bajo autorización y aprobación del funcionario a cargo?					
10	¿Se cumple con lo establecido en el reglamento de organizaciones y funciones?					
11	¿Existen registros y controles de los recursos, archivos y documentación de las diversas áreas?					
12	¿Se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones?					
<b>Dimensión 4: Información y comunicación</b>						
13	¿La documentación es derivada de manera formal?					
14	¿La comunicación y coordinación entre las diversas dependencias promueve las buenas relaciones?					
15	¿La información enviada y/o solicitada por las diversas áreas es clara y precisa?					
<b>Dimensión 5: Supervisión</b>						
16	¿Las funciones realizadas en la municipalidad son supervisadas?					
17	¿Las funciones realizadas en la municipalidad son evaluadas?					
18	¿Las funciones realizadas en la municipalidad son cumplidas de manera oportuna?					
19	¿El personal de la municipalidad cumple adecuadamente sus funciones?					
20	¿Las recomendaciones de auditoría son aplicadas?					

## CUESTIONARIO GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA PERLA

### INSTRUCTIVO:

Me gustaría conocer su opinión sobre la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla. Esto me servirá para proporcionar un mejor control en la municipalidad. Sus respuestas son anónimas, confidenciales y su participación es voluntaria.

Marque con un aspa (X) las siguientes interrogantes, tomando en cuenta las alternativas:

- 5. Siempre
- 4. Casi siempre
- 3. A veces
- 2. Casi nunca
- 1. Nunca

N°	Ítems	5	4	3	2	1
<b>Dimensión 1. Planeación</b>						
1	¿El personal de la municipalidad se involucra con la misión institucional?					
2	¿El plan operativo institucional es usado como instrumento de gestión?					
3	¿Se cumple con las acciones estratégicas para el logro de los objetivos?					
4	¿Se cumplen con las metas y objetivos establecidos en el plan operativo?					
<b>Dimensión 2. Organización</b>						
5	¿El organigrama de la municipalidad está a la vista del personal?					
6	¿La jerarquía del organigrama es respetado?					
7	¿Se hace uso del manual de organización y funciones de la municipalidad?					
8	¿El personal de la municipalidad coordina diversos temas administrativos?					
<b>Dimensión 3: Dirección</b>						
9	¿El liderazgo del funcionario influye en el logro de los objetivos establecidos en el plan operativo?					
10	¿El funcionario toma en cuentas los aportes del personal a su cargo?					
11	¿Se promueve el trabajo en equipo para lograr los objetivos?					
12	¿Se promueve la motivación para el logro de los objetivos?					
<b>Dimensión 4: Control</b>						
13	¿Se promueven políticas para el cumplimiento de los objetivos estratégicos?					
14	¿Se realiza el control previo de la documentación que ingresa y sale en las diversas áreas?					
15	¿Se promueven políticas para el logro de las metas de las áreas?					

### **Anexo N° 3**

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN  
A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita):

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de la Maestría con mención en Gestión Pública de la UCV, en la sede Lima, promoción 2019, aula 416, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el grado de Magíster.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: **Control interno en la mejora de la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de la Perla, año 2019** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:

Briceño Carhuapoma Wendy Yomira

D.N.I: 76518405

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **Variable: Control Interno**

Claros (2012), señala que el control interno “es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración, por su grupo directivo y por el resto del personal. El control interno tiene tres principales objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones; suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”. (p. 68).

### **Dimensiones de las variables:**

#### **Dimensión 1: Entorno de control**

Según Coopers & Lybrand (1997), el entorno de control es la base de todos los demás componentes del control interno, los factores del entorno de control incluyen la integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, el estilo de gestión y dirección. (pág. 5)

#### **Dimensión 2: Evaluación de riesgos**

Según Coopers & Lybrand (1997) es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y sirve de base para determinarlos como han de ser gestionados los riesgos. (pág. 5)

#### **Dimensión 3: Actividades de control**

Según Coopers & Lybrand (1997) nos indica que son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, actividades para controlar los riesgos, se da en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. (pág. 6)

#### **Dimensión 4: Información y comunicación**

Según Coopers & Lybrand (1997) se refiere a que se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permite cumplir a cada empleado sus responsabilidades, los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas para dirigir y controlar la empresa de forma adecuada. (pág. 7)

#### **Dimensión 5: Supervisión**

Según Coopers & Lybrand (1997) es un proceso que comprueba que se mantiene un adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, esto se logra mediante actividades de supervisión continuada, se da durante el transcurso de las operaciones, y evaluaciones periódicas, lo cual depende de una evaluación de riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión. (pág. 7)



### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Control Interno

Dimensiones	Indicadores	Ítem	Niveles y rangos
Entorno de Control	<ul style="list-style-type: none"><li>- Integridad y valores</li><li>- Plan de trabajo</li><li>- Plan operativo institucional</li><li>- Líneas de autoridad y responsabilidad</li><li>- Estructura organizacional</li></ul>	1-5	(1) Bajo 15-18 (2) Medio 19-22 (3) Alto 23-25
Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"><li>- Identificación de riesgos</li><li>- Plan de gestión de riesgos</li><li>- Reducción del riesgo</li></ul>	6-8	(1) Bajo 9-10 (2) Medio 11-12 (3) Alto 13-15
Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"><li>-- Autorización/Aprobación</li><li>- Segregación de funciones</li><li>- Control de los recursos</li><li>- Evaluación de desempeño</li></ul>	9-12	(1) Bajo 11-13 (2) Medio 14-16 (3) Alto 17-20
Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"><li>-- Memorándums</li><li>- Informes</li><li>- Corres/Llamadas</li><li>- Comunicación</li></ul>	13-15	(1) Bajo 10-11 (2) Medio 12-13 (3) Alto 14-15
Supervisión	<ul style="list-style-type: none"><li>- Evaluación</li><li>- Verificación</li><li>- Cumplimiento</li><li>- Recomendaciones</li></ul>	16-20	(1) Bajo 15-18 (2) Medio 19-22 (3) Alto 23-25

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

**Variable: Gestión Administrativa**

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>	<b>Niveles y rangos</b>
<b>Planeación</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Misión/ visión/Objetivos</li> <li>- Coordinación de actividades</li> <li>- Elección de estrategias</li> </ul>	1-4	(1) Bajo 11-13 (2) Medio 14-16 (3) Alto 17-20
<b>Organización</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Organigrama</li> <li>- Jerarquía</li> <li>- Manual de funciones</li> <li>- Coordinación</li> </ul>	5-8	(1) Bajo 10-13 (2) Medio 14-17 (3) Alto 18-20
<b>Dirección</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Liderazgo</li> <li>- Trabajo en equipo</li> <li>- Toma de decisiones</li> <li>- Estrategias de motivación</li> </ul>	9-12	(1) Bajo 15-16 (2) Medio 17-18 (3) Alto 19-20
<b>Control</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Control previo</li> <li>- Control posterior</li> <li>- Verificación</li> </ul>	13-15	(1) Bajo 9-10 (2) Medio 11-12 (3) Alto 13-15

## **Variable: Gestión Administrativa**

Oleas (2012), indicando que es la tarea de construir una sociedad económicamente mejor, normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna. La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador. (pág. 15)

### **Dimensiones de las variables:**

#### **Dimensión 1: Planeación**

Es definida como un conjunto de actividades interrelacionadas que se mueven hacia un objetivo. A similitud del sistema, el proceso también incluye componentes interdependientes que conducen a un resultado. (pág. 176).

#### **Dimensión 2: Organización**

Es el segundo elemento del proceso administrativo y se encarga de diseñar el ordenamiento interno de una institución de manera compatible con la planificación estratégica. La organización consiste en ensamblar y coordinar recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, que son necesario para lograr la metas. (pag.176-177).

#### **Dimensión 3: Dirección**

Es el tercer elemento del proceso administrativo encargado de velar por las relaciones humanas dentro de las instituciones, la importancia de la dirección es primordial porque se trata de ejecutar y llevara a la práctica lo planeado y organizado. (pág. 178)

#### **Dimensión 4: Control**

Es el último elemento del proceso administrativo y se encarga de verificar el grado de eficacia y eficiencia de los resultados logrados en función de las metas esperadas para un periodo definido. El control debe realizarse permanentemente a efectos de subsanar alguna deficiencia administrativa en el momento oportuno, de ahí que se aplique controles previos, concurrentes y posteriores a las acciones administrativas" (pág. 176)

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Entorno de Control</b>							
1	¿El personal de la municipalidad trabaja con integridad y valores?	X		X		X		
2	¿La municipalidad utiliza un plan de trabajo para desarrollar sus actividades?	X		X		X		
3	¿Los objetivos de las áreas están establecidos en el plan operativo institucional?	X		X		X		
4	¿Las líneas de autoridad y responsabilidad se delimitan correctamente?	X		X		X		
5	¿La estructura organizacional de la municipalidad es difundida?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Son identificados a tiempo los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos?	X		X		X		
7	¿Se utiliza un plan de gestión de riesgos?	X		X		X		
8	¿Existen otras alternativas para reducir los riesgos?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de Control</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿Las funciones son realizadas bajo autorización y aprobación del funcionario a cargo?	X		X		X		
10	¿Se cumple con lo establecido en el reglamento de organizaciones y funciones?	X		X		X		
11	¿Existen registros y controles de los recursos, archivos y documentación de las diversas áreas?	X		X		X		
12	¿Se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿La documentación es derivada de manera formal?	X		X		X		
14	¿La comunicación y coordinación entre las diversas dependencias promueve las buenas relaciones?	X		X		X		
15	¿La información enviada y/o solicitada por las diversas áreas es clara y precisa?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 5: Supervisión</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
16	¿Las funciones realizadas en la municipalidad son supervisadas?	X		X		X		
17	¿Las funciones realizadas en la municipalidad son evaluadas?	X		X		X		
18	¿Las funciones realizadas en la municipalidad son cumplidas de manera oportuna?	X		X		X		
19	¿El personal de la municipalidad cumple adecuadamente sus funciones?	X		X		X		
20	¿Las recomendaciones de auditoría son aplicadas?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay

suficiencia):

*Hay suficiencia.*

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable

No aplicable

No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: *Chavez Leonor Rivas*

DNI: *22469261*

Especialidad del

validador:

*Psicología en el deporte*

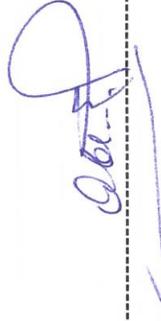
<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

*23* de *11* del 20*17*



Firma del Experto Informante.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTION ADMINISTRATIVA**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Planeación</b>							
1	¿El personal de la municipalidad se involucra con la misión institucional?	/		/		/		
2	¿El plan operativo institucional es usado como instrumento de gestión?	/		/		/		
3	¿Se cumple con las acciones estratégicas para el logro de los objetivos?	/		/		/		
4	¿Se cumplen con las metas y objetivos establecidos en el plan operativo?	/		/		/		
	<b>DIMENSIÓN 2: Organización</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
5	¿El organigrama de la municipalidad está a la vista del personal?	/		/		/		
6	¿La jerarquía del organigrama es respetado?	/		/		/		
7	¿Se hace uso del manual de organización y funciones de la municipalidad?	/		/		/		
8	¿El personal de la municipalidad coordina diversos temas administrativos?	/		/		/		
	<b>DIMENSIÓN 3: Dirección</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿El liderazgo del funcionario influye en el logro de los objetivos establecidos en el plan operativo?	/		/		/		
10	¿El funcionario toma en cuentas los aportes del personal a su cargo?	/		/		/		
11	¿Se promueve el trabajo en equipo para lograr los objetivos?	/		/		/		
12	¿Se promueve la motivación para el logro de los objetivos?	/		/		/		
	<b>DIMENSIÓN 4: Control</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Se promueven políticas para el cumplimiento de los objetivos estratégicos?	/		/		/		
14	¿Se realiza el control previo de la documentación que ingresa y sale en las diversas áreas?	/		/		/		
15	¿Se promueven políticas para el logro de las metas de las áreas?	/		/		/		

precisar si hay

*Hay suficiencia.*

Aplicabilidad:  Aplicable

No aplicable después de corregir

No aplicable

Nombres del juez validador. Dr/ Mg: *Chavez Leonor Romero*

*9.8.5.1*

*H. Arellano*

*23* de *11* del 20*13*

responde al concepto teórico formulado.  
apropiado para representar al componente o  
construido  
en dificultad alguna el enunciado del ítem, es

suficiencia cuando los ítems planteados  
en la dimensión



Firma del Experto Informante.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Entorno de Control</b>							
1	¿El personal de la municipalidad trabaja con integridad y valores?	/		/				
2	¿La municipalidad utiliza un plan de trabajo para desarrollar sus actividades?	/		/				
3	¿Los objetivos de las áreas están establecidos en el plan operativo institucional?	/		/				
4	¿Las líneas de autoridad y responsabilidad se delimitan correctamente?	/		/				
5	¿La estructura organizacional de la municipalidad es difundida?	/		/				
	<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Son identificados a tiempo los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos?	/		/				
7	¿Se utiliza un plan de gestión de riesgos?	/		/				
8	¿Existen otras alternativas para reducir los riesgos?	/		/				
	<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de Control</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿Las funciones son realizadas bajo autorización y aprobación del funcionario a cargo?	/		/				
10	¿Se cumple con lo establecido en el reglamento de organizaciones y funciones?	/		/				
11	¿Existen registros y controles de los recursos, archivos y documentación de las diversas áreas?	/		/				
12	¿Se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones?	/		/				
	<b>DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿La documentación es derivada de manera formal?	/		/				
14	¿La comunicación y coordinación entre las diversas dependencias promueve las buenas relaciones?	/		/				
15	¿La información enviada y/o solicitada por las diversas áreas es clara y precisa?	/		/				
	<b>DIMENSIÓN 5: Supervisión</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
16	¿Las funciones realizadas en la municipalidad son supervisadas?	/		/				
17	¿Las funciones realizadas en la municipalidad son evaluadas?	/		/				
18	¿Las funciones realizadas en la municipalidad son cumplidas de manera oportuna?	/		/				
19	¿El personal de la municipalidad cumple adecuadamente sus funciones?	/		/				
20	¿Las recomendaciones de auditoría son aplicadas?	/		/				

Observaciones (precisar si hay

suficiencia):

Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable [ X ]

No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/Mg:

Dr. Chantal Jara Aguirre

DNI: 25451905

Especialidad del

validador:

SECIÓN EDUCACIONAL

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

23 de 11 del 2017



Firma del Experto Informante.

Dr. CHANTAL JARA AGUIRRE  
Economista  
CEL N° 7937

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTION ADMINISTRATIVA**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Planeación</b>							
1	¿El personal de la municipalidad se involucra con la misión institucional?	/		/		/		
2	¿El plan operativo institucional es usado como instrumento de gestión?	/		/		/		
3	¿Se cumple con las acciones estratégicas para el logro de los objetivos?	/		/		/		
4	¿Se cumplen con las metas y objetivos establecidos en el plan operativo?	/		/		/		
	<b>DIMENSIÓN 2: Organización</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
5	¿El organigrama de la municipalidad está a la vista del personal?	/		/		/		
6	¿La jerarquía del organigrama es respetado?	/		/		/		
7	¿Se hace uso del manual de organización y funciones de la municipalidad?	/		/		/		
8	¿El personal de la municipalidad coordina diversos temas administrativos?	/		/		/		
	<b>DIMENSIÓN 3: Dirección</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿El liderazgo del funcionario influye en el logro de los objetivos establecidos en el plan operativo?	/		/		/		
10	¿El funcionario toma en cuentas los aportes del personal a su cargo?	/		/		/		
11	¿Se promueve el trabajo en equipo para lograr los objetivos?	/		/		/		
12	¿Se promueve la motivación para el logro de los objetivos?	/		/		/		
	<b>DIMENSIÓN 4: Control</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Se promueven políticas para el cumplimiento de los objetivos estratégicos?	/		/		/		
14	¿Se realiza el control previo de la documentación que ingresa y sale en las diversas áreas?	/		/		/		
15	¿Se promueven políticas para el logro de las metas de las áreas?	/		/		/		

Observaciones (precisar si hay

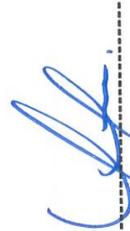
suficiencia): Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg Dr. Chantal Jara Aguirre  
DNI: 25451905

Especialidad del validador: SECTOR EDUCACIONAL

23 de 11 del 2019



Firma del Experto Informante.

Dr. CHANTAL JARA AGUIRRE  
Economista  
CEL N° 7937

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTION ADMINISTRATIVA**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Planeación</b>							
1	¿El personal de la municipalidad se involucra con la misión institucional?	✓		✓		✓		
2	¿El plan operativo institucional es usado como instrumento de gestión?	✓		✓		✓		
3	¿Se cumple con las acciones estratégicas para el logro de los objetivos?	✓		✓		✓		
4	¿Se cumplen con las metas y objetivos establecidos en el plan operativo?	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 2: Organización</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
5	¿El organigrama de la municipalidad está a la vista del personal?	✓		✓		✓		
6	¿La jerarquía del organigrama es respetado?	✓		✓		✓		
7	¿Se hace uso del manual de organización y funciones de la municipalidad?	✓		✓		✓		
8	¿El personal de la municipalidad coordina diversos temas administrativos?	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 3: Dirección</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿El liderazgo del funcionario influye en el logro de los objetivos establecidos en el plan operativo?	✓		✓		✓		
10	¿El funcionario toma en cuentas los aportes del personal a su cargo?	✓		✓		✓		
11	¿Se promueve el trabajo en equipo para lograr los objetivos?	✓		✓		✓		
12	¿Se promueve la motivación para el logro de los objetivos?	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 4: Control</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Se promueven políticas para el cumplimiento de los objetivos estratégicos?	✓		✓		✓		
14	¿Se realiza el control previo de la documentación que ingresa y sale en las diversas áreas?	✓		✓		✓		
15	¿Se promueven políticas para el logro de las metas de las áreas?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [  ]    No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Guillermo Osorio Felipe  
DNI: 3469357

Especialidad del validador: Docente metodólogo

23 de 11 del 2019

  
Firma del Experto Informante.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Entorno de Control</b>							
1	¿El personal de la municipalidad trabaja con integridad y valores?	✓		✓		✓		
2	¿La municipalidad utiliza un plan de trabajo para desarrollar sus actividades?	✓		✓		✓		
3	¿Los objetivos de las áreas están establecidos en el plan operativo institucional?	✓		✓		✓		
4	¿Las líneas de autoridad y responsabilidad se delimitan correctamente?	✓		✓		✓		
5	¿La estructura organizacional de la municipalidad es difundida?	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Son identificados a tiempo los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos?	✓		✓		✓		
7	¿Se utiliza un plan de gestión de riesgos?	✓		✓		✓		
8	¿Existen otras alternativas para reducir los riesgos?	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de Control</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿Las funciones son realizadas bajo autorización y aprobación del funcionario a cargo?	✓		✓		✓		
10	¿Se cumple con lo establecido en el reglamento de organizaciones y funciones?	✓		✓		✓		
11	¿Existen registros y controles de los recursos, archivos y documentación de las diversas áreas?	✓		✓		✓		
12	¿Se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones?	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿La documentación es derivada de manera formal?	✓		✓		✓		
14	¿La comunicación y coordinación entre las diversas dependencias promueve las buenas relaciones?	✓		✓		✓		
15	¿La información enviada y/o solicitada por las diversas áreas es clara y precisa?	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 5: Supervisión</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
16	¿Las funciones realizadas en la municipalidad son supervisadas?	✓		✓		✓		
17	¿Las funciones realizadas en la municipalidad son evaluadas?	✓		✓		✓		
18	¿Las funciones realizadas en la municipalidad son cumplidas de manera oportuna?	✓		✓		✓		
19	¿El personal de la municipalidad cumple adecuadamente sus funciones?	✓		✓		✓		
20	¿Las recomendaciones de auditoría son aplicadas?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Guzmán Omar Felipe  
DNI: 31164557

Especialidad del validador: Docente metodológico

23 de ..... del 2017

  
Firma del Experto Informante.

- <sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo <sup>4</sup>
- <sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

# Anexo N° 4

Anexo 4: Matriz de datos (Excel y/o spss)

## VARIABLE 1 - CONTROL INTERNO

	ENTORNO DE CONTROL					EVALUACION DE RIESGOS				ACTIVIDADES DE CONTROL					INFORMACION Y COMUNICACION					SUPERVISION				
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20				
E1	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5				
E2	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5				
E3	3	5	4	2	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5				
E4	3	2	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3				
E5	5	3	2	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5				
E6	5	5	5	5	4	4	5	3	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	5	4				
E7	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	4	3	4	3				
E8	5	3	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5				
E9	4	3	3	4	5	5	4	3	5	4	3	5	5	4	5	4	4	5	4	5				
E10	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4				
E11	4	5	3	4	4	3	2	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	3	5	5				
E12	2	3	3	5	4	4	3	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4				
E13	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5				
E14	4	4	3	2	3	4	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4				
E15	5	3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	4				
E16	4	4	4	4	3	5	4	4	3	4	3	3	3	5	3	5	5	5	4	5				
E17	5	4	4	3	4	3	4	5	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	5	3				
E18	4	5	2	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	4	4	5	4				
E19	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5				
E20	4	4	4	4	5	3	4	4	5	4	5	5	5	3	5	3	3	3	4	3				
E21	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5				
E22	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5				
E23	3	5	4	2	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5				
E24	3	2	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3				
E25	5	3	2	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5				
E26	5	5	5	5	4	4	5	3	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	5	4				
E27	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	4	3	4	3				
E28	5	3	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5				
E29	4	3	3	4	5	5	4	3	5	4	3	5	5	4	5	4	4	4	5	4				
E30	5	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4				
E31	4	5	3	4	4	3	2	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	3	5	5				
E32	2	3	3	5	4	4	3	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4				
E33	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5				
E34	4	4	3	2	3	4	2	3	3	2	3	3	3	4	3	4	4	4	3	4				
E35	5	3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	4				
E36	4	4	4	4	3	5	4	4	3	4	3	3	3	5	3	5	5	5	4	5				
E37	5	4	4	3	4	3	4	5	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	5	3				
E38	4	5	2	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	4	4	5	4				
E39	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5				
E40	4	4	4	4	5	3	4	4	5	4	5	5	5	3	5	3	3	3	4	3				
E41	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5				
E42	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5				
E43	3	5	4	2	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5				
E44	3	2	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3				
E45	5	3	2	4	5	5	4	5	4	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5				
E46	5	5	5	5	4	4	5	3	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	5	4				
E47	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	4	3	4	3				
E48	5	3	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5				
E49	4	3	3	4	5	5	4	3	5	4	3	5	5	4	5	4	4	5	4	5				
E50	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4				
E51	4	5	3	4	4	3	2	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	3	5	5				
E52	2	3	3	5	4	4	3	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4				
E53	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5				
E54	4	4	3	2	3	4	2	3	3	2	3	3	3	4	3	4	4	4	3	4				
E55	5	3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	4				
E56	4	4	4	4	3	5	4	4	3	4	3	3	3	5	3	5	5	5	4	5				
E57	5	4	4	3	4	3	4	5	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	5	3				
E58	4	5	2	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	4	4	5	4				
E59	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5				
E60	4	4	4	4	5	3	4	4	5	4	5	5	5	3	5	3	3	3	4	3				
E61	4	5	3	4	4	3	2	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	3	5	5				
E62	2	3	3	5	4	4	3	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4				
E63	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5				
E64	4	4	3	2	3	4	2	3	3	2	3	3	3	4	3	4	4	4	3	4				
E65	5	3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	4				
E66	4	4	4	4	3	5	4	4	3	4	3	3	3	5	3	5	5	4	4	5				
E67	5	4	4	3	4	3	4	5	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	5	3				
E68	4	5	2	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	4	4	5	4				
E69	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5				
E70	4	4	4	4	5	3	4	4	5	4	5	5	5	3	5	3	3	3	4	3				
E71	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5				
E72	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5				
E73	3	5	4	2	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5				
E74	3	2	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3				
E75	5	3	2	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5				
E76	5	5	5	5	4	4	5	3	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	5	4				
E77	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5				
E78	4	4	4	4	5	3	4	4	5	4	5	5	5	3	5	3	3	3	4	3				
E79	4	5	3	4	4	3	2	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	3	5	5				

VARIABLE 2 - GESTION ADMINISTRATIVA

	PLANEACION				ORGANIZACION				DIRECCION				CONTROL		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
E1	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5
E2	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
E3	3	5	4	2	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	2
E4	3	2	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3
E5	5	3	2	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4
E6	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5
E7	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5
E8	5	3	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5
E9	4	3	3	4	3	5	4	4	3	4	4	5	5	4	4
E10	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5
E11	4	5	3	4	4	4	2	5	4	5	4	4	4	5	4
E12	2	3	3	5	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	5
E13	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
E14	4	4	3	2	3	3	2	2	3	4	5	3	3	4	2
E15	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5
E16	4	4	4	4	3	3	4	4	3	5	4	3	3	5	4
E17	5	4	4	3	4	4	4	4	4	3	5	4	4	3	3
E18	4	5	2	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4
E19	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
E20	4	4	4	4	5	5	4	4	5	3	3	5	5	3	4
E21	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5
E22	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3
E23	3	5	4	2	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	2
E24	3	2	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3
E25	5	3	2	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4
E26	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5
E27	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5
E28	5	3	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5
E29	4	3	3	4	3	5	4	4	3	4	4	5	5	4	4
E30	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5
E31	4	5	3	4	4	4	2	5	4	5	4	4	4	5	4
E32	2	3	3	5	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	5
E33	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
E34	4	4	3	2	3	3	2	2	3	4	5	3	3	4	2
E35	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5
E36	4	4	4	4	3	3	4	4	3	5	4	3	3	5	4
E37	5	4	4	3	4	4	4	4	4	3	5	4	4	3	3
E38	4	5	2	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4
E39	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
E40	4	4	4	4	5	5	4	4	5	3	3	5	5	3	4
E41	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5
E42	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3
E43	3	5	4	2	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	2
E44	3	2	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3
E45	5	3	2	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4
E46	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5
E47	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5
E48	5	3	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5
E49	4	3	3	4	3	5	4	4	3	4	4	5	5	4	4
E50	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5
E51	4	5	3	4	4	4	2	5	4	5	4	4	4	5	4
E52	2	3	3	5	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	5
E53	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
E54	4	4	3	2	3	3	2	2	3	4	5	3	3	4	2
E55	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5
E56	4	4	4	4	3	3	4	4	3	5	4	3	3	5	4
E57	5	4	4	3	4	4	4	4	4	3	5	4	4	3	3
E58	4	5	2	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4
E59	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
E60	4	4	4	4	5	5	4	4	5	3	3	5	5	3	4
E61	5	3	2	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4
E62	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5
E63	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5
E64	5	3	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5
E65	4	3	3	4	3	5	4	4	3	4	4	5	5	4	4
E66	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5
E67	4	5	3	4	4	4	2	5	4	5	4	4	4	5	4
E68	2	3	3	5	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	5
E69	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
E70	4	4	3	2	3	3	2	2	3	4	5	3	3	4	2
E71	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5
E72	4	4	4	4	3	3	4	4	3	5	4	3	3	5	4
E73	5	4	4	3	4	4	4	4	4	3	5	4	4	3	3
E74	4	5	2	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4
E75	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
E76	4	4	4	4	5	5	4	4	5	3	3	5	5	3	4
E77	4	5	2	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4
E78	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
E79	4	4	4	4	5	5	4	4	5	3	3	5	5	3	4

Anexo N° 5



MUNICIPALIDAD DE LA PERLA  
Gerencia Municipal

*"Año de la lucha contra la corrupción e impunidad"*

La Perla, 17 de Diciembre del 2019

Carta N° 120-2019-GM-MDLP

Señor:  
CARLOS VENTURO ORBEGOSO  
Jefe de la Escuela de Posgrado  
Universidad Cesar Vallejo – Campus Lima Norte

Asunto: Expediente N°  
14109- Acceso a realizar  
encuestas a personal de la  
entidad

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente y comunicarle que mi despacho recibió su solicitud, la cual fue evaluada para el desarrollo de la investigación.

En tal sentido, habiendo recibido su Carta P. 553-2019-EPG-UCV-LN de fecha 07 de diciembre del año en curso y dando respuesta a lo solicitado, me veo precisado a otorgar el permiso y brindar las facilidades a la estudiante Wendy Yomira Briceño Carhuapoma identificada con DNI N° 76518405, para que pueda desarrollar su trabajo de investigación en la institución que represento.

Agradeciendo la atención que brinde a lo solicitado, quedo de usted reiterándole los sentimientos de mi especial consideración.

Con este motivo, le saluda atentamente

  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA PERLA  
ECON. CARLOS GONZALES SOTOMAYOR  
GERENTE MUNICIPAL



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Escuela de Posgrado

"Año de la lucha contra la corrupción y la impunidad"

Lima, 7 de diciembre de 2019

Carta P. 553-2019-EPG-UCV-LN

ECON. CARLOS ALBERTO GONZALES SOTOMAYOR  
GERENTE MUNICIPAL  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA PERLA



De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a **WENDY YOMIRA BRICEÑO CARHUAPOMA** identificado con DNI N.° **76518405** y código de matrícula N.° **6700251636**; estudiante del Programa de **MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA** quien se encuentra desarrollando el Trabajo de Investigación (Tesis):

**CONTROL INTERNO EN LA MEJORA DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA PERLA, 2019.**

En ese sentido, solicito a su digna persona otorgar el permiso y brindar las facilidades a nuestra estudiante, a fin de que pueda desarrollar su trabajo de investigación en la institución que usted representa. Los resultados de la presente serán alcanzados a su despacho, luego de finalizar la misma.

Con este motivo, le saluda atentamente,



**Dr. Carlos Ventura Orbegoso**  
Jefe de la Escuela de Posgrado  
Universidad César Vallejo - Campus Lima Norte



RCQA

Somos la universidad de los que quieren salir adelante.



ucv.edu.pe