



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**El Control Interno y la Gestión Administrativa, en la Municipalidad
Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Aucca Saire, Zoraida Alcira (ORCID: 0000-0003-1631-5544)

Curi Ordoñez, Estefany Mariela (ORCID: 0000-0001-6372-7790)

ASESOR:

Mg. Terry Ponte, Otto Franklin (ORCID: 0000-0003-0717-8023)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2021

Dedicatorias

A mis padres Bernardo y Merida; por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, muchos de mis logros se lo debo a su formación en valores y su motivación.

A mi querida familia; por su apoyo, confianza y amor. Gracias por ayudarme a cumplir mis objetivos.

Alcira

A mis queridos padres Oscar y Olinda, que gracias a sus consejos me ayudaron a crecer como persona y a luchar por lo que quiero.

A mi estimada hermana, que ha sido mi ejemplo y apoyo para alcanzar mis metas.

Estefany

Agradecimientos

A la Universidad Cesar Vallejo y a nuestro asesor, por su compromiso y dedicación con este proyecto de investigación.

Al personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac; por su valioso aporte para la investigación.

Índice de Contenido

| | |
|--|------|
| Carátula..... | i |
| Dedicatoria..... | ii |
| Agradecimiento..... | iii |
| Índice de Contenido..... | iv |
| Índice de Tablas..... | v |
| Índice de figuras..... | vi |
| Resumen..... | vii |
| Abstract..... | viii |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| II. MARCO TEÓRICO..... | 5 |
| III. METODOLOGÍA..... | 12 |
| 3.1. Tipo y Diseño de Investigación..... | 12 |
| 3.2. Variables y Operacionalización..... | 14 |
| 3.3. Población, Muestra, Muestreo..... | 15 |
| 3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos..... | 15 |
| 3.5 Procedimientos..... | 17 |
| 3.6 Método de Análisis de Datos..... | 17 |
| 3.7. Aspectos Éticos..... | 18 |
| IV. RESULTADOS..... | 19 |
| V. DISCUSIÓN..... | 27 |
| VI. CONCLUSIONES..... | 30 |
| VII. RECOMENDACIONES..... | 32 |
| REFERENCIAS..... | 34 |
| ANEXOS | |

Índice de Tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1. Resultados del V de Aiken | 16 |
| Tabla 2. Análisis de confiabilidad | 17 |
| Tabla 3. Control Interno en la Gestión Administrativa | 19 |
| Tabla 4. Ambiente de Control en la Gestión Administrativa | 20 |
| Tabla 5. Evaluación de Riesgos en la Gestión Administrativa | 21 |
| Tabla 6. Actividades de Control Gerencial en la Gestión Administrativa | 22 |
| Tabla 7. Información y Comunicación en la Gestión Administrativa | 23 |
| Tabla 8. Actividades de Prevención y Control en la Gestión Administrativa | 24 |
| Tabla 9. Actividades de Seguimiento de Resultados en la Gestión Administrativa | 24 |
| Tabla 10. Compromiso de Mejoramiento en la Gestión Administrativa | 25 |

Índice de Figuras

| | |
|---|----|
| Figura 1. Modelo de Implementación del Sistema de Control Interno | 11 |
|---|----|

Resumen

La presente investigación buscó determinar en qué medida la variable del control interno repercute sobre la variable de la gestión administrativa en la Municipalidad de Tamburco; para el cumplimiento de los objetivos se empleó la metodología de tipo explicativa, aplicando el diseño de tipo no experimental con corte transversal; al momento de reunir los datos se hizo uso de la técnica de la encuesta; en cuanto a la población, estuvo conformada por 42 trabajadores de las áreas administrativas. Los resultados revelaron que la primera variable tiene influencia en un 54% sobre la segunda variable; esto significa que si se mantiene un buen ambiente de control en donde también se incluyan una buena evaluación de los riesgos, la existencias de buenas actividades de control gerencial, la buena información y comunicación, las buenas actividades de prevención y control, un adecuado seguimiento de resultados y compromiso de mejoramiento, mejor será la gestión administrativa. El análisis de resultados puntualizó que el control interno repercute significativamente sobre la gestión administrativa.

Palabras Clave: Control interno, gestión administrativa, actividades de control, evaluación de riesgos, seguimiento de resultados, mejoramiento.

Abstract

This research sought to determine to what extent the internal control variable affects the administrative management variable in the Municipality of Tamburco; For the fulfillment of the objectives, the explanatory methodology was used, applying the non-experimental type design with a cross-section; at the time of collecting the data, the survey technique was used; Regarding the population, it was made up of 42 workers from the administrative areas. The results revealed that the first variable has a 54% influence on the second variable; This means that if a good control environment is maintained which also includes a good risk assessment, the stock of good management control activities, good information and communication, good prevention and control activities, adequate monitoring of results and commitment to improvement, the better the administrative management. The analysis of results pointed out that internal control has a significant impact on administrative management.

Keywords: Internal control, administrative management, control activities, risk assessment, results monitoring, improvement.

I. INTRODUCCIÓN

Bajo el contexto que establece el Sistema de Nacional de Control estatal, la Contraloría General de la Republica (2013) menciona que las entidades públicas del Estado Peruano, tienen un ritmo de avance desemejante al de las empresas privadas; así mismo se observa un gran desfase con sus homólogos en otros países con alto desarrollo. Un ejemplo de esto es el índice de Implementación del SCI promedio genérico a nivel nacional, el mismo que posiciona en un nivel inferior con 0.38, el cual evidencia la flaqueza del control interno en los organismos públicos, siendo vulnerables a mayores riesgos de corrupción en los gobiernos regionales a nivel nacional.

Por lo anterior, se deduce que la ejecución del control interno en las entidades de gerencia pública se encuentra dentro de un rango bajo, teniendo como consecuencia que no se cumpla oportunamente con los objetivos institucionales; por tal razón es necesario que se dé mayor importancia al sistema de control para evitar posibles amenazas que puedan perjudicar a la institución

Para la gestión pública, el control interno es un mecanismo ventajoso que respalda la efectividad de las fases y métodos internos del organismo público; Leiva y Soto (2015) proponen tácticas para que los gobiernos regionales efectúen actividades de control interno, con el fin de favorecer el adecuado manejo de sus riquezas y que sus procedimientos se efectúen de forma satisfactoria y eficiente; así también, logran que puedan elaborarse informes de los órganos de control de manera oportuna; por lo que se hace necesario tomar en consideración estos aspectos del control interno, para un mejor desarrollo de las entidades estatales.

La presente investigación se ejecutó en la Municipalidad Distrital de Tamburco, provincia de Abancay y departamento de Apurímac; se observó que el municipio no cuenta con un Plan Estratégico Institucional y Plan Operativo Institucional, sumado a la observación de que presenta un nivel bajo de evaluación de riesgos; según el diagnóstico de la problemática es debido a que la entidad no elabora un plan de administración de riesgos, ni aplica metodologías para identificar y responder a riesgos.

Así mismo, se percibió que las actividades de control de gerencia son inadecuadas, debido a que no se usan indicadores de desempeño; del mismo modo, el sistema de información y comunicaciones es deficiente a causa de que los funcionarios no interpretan y analizan la información externa e interna para la fijación de medidas; se suma a la problemática el hecho de que la institución no maneja documentos (instrumentos de gestión, procedimientos, etcétera.) que orienten la comunicación interna. Por otro lado, la supervisión es ineficiente debido a que no se realiza una constante evaluación de los pilares de desempeño en las actividades, procedimientos y objetivos estratégicos, por esto las deficiencias no son identificadas a tiempo y no se pueden contar con evaluaciones que permitan proponer planes de mejora.

Por tal motivo, se hace necesario que se analice el control interno mediante un estudio explicativo; en ese sentido, para asegurar que se alcance los objetivos institucionales propuestos en los planes de gobierno, se pretende responder al problema de investigación siguiente: ¿En qué medida el control interno repercute sobre la gestión administrativa?. De lo anterior se desprenden los siguientes problemas específicos:

PE1: ¿En qué medida el ambiente de control repercute sobre la gestión administrativa?

PE2: ¿En qué medida la evaluación de riesgos repercute sobre la gestión administrativa?

PE3: ¿En qué medida las actividades de control gerencial repercuten sobre la gestión administrativa?

PE4: ¿En qué medida las actividades de prevención y monitoreo repercuten sobre la gestión administrativa?

PE5: ¿En qué medida los sistemas de información y comunicación repercuten sobre la gestión administrativa?

PE6: ¿En qué medida el seguimiento de resultado repercute sobre la gestión administrativa?

PE7: ¿En qué medida los compromisos de mejoramiento repercute sobre la gestión administrativa?.

Esta investigación se justifica en el hecho de que la municipalidad muestra una frágil ejecución del Sistema de Control Interno, ya que dentro de la entidad no existen valores éticos sólidos por parte del personal; a esto se suma que la filosofía de la dirección no interioriza la importancia del control interno y que el ordenamiento organizacional no se encuentra en relación con los objetivos, la misión y operaciones de la organización. Este estudio se realizó con el propósito de saber de qué manera se está llevando a cabo el control interno dentro del proceso de la gestión administrativa.

De la misma forma constituye un aporte significativo para los miembros de la municipalidad, ya que les permite conocer la realidad situacional en la que se encuentran el sistema de control interno y la gestión administrativa, los cuales están presentes en las diferentes áreas que conforma la entidad. Las estrategias planteadas y criterios de control interno formulados en esta investigación, permitirá aumentar el desempeño en las actividades para brindar un mejor servicio. Por tal motivo, también a los profesionales de contaduría y auditores se les va a conceder poder enriquecer su conocimiento en cuanto a la técnica de auditoria de cumplimiento, para que de esa manera puedan evaluar los Sistemas de Control Interno en los organismos públicos.

Por todo lo mencionado, el objetivo general de este trabajo es: Determinar en qué medida el control interno repercute sobre la gestión administrativa; del mismo se desprenden los objetivos específicos, tomando en consideración las dimensiones de la variable de estudio:

OE1: Determinar en qué medida el ambiente de control repercute sobre la gestión administrativa.

OE2: Determinar en qué medida la evaluación de riesgos repercute sobre la gestión administrativa.

OE3: Determinar en qué medida las actividades de control gerencial repercuten sobre la gestión administrativa.

OE4: Determinar en qué medida las actividades de prevención y monitoreo repercuten sobre la gestión administrativa.

OE5: Determinar en qué medida los sistemas de información y comunicación repercuten sobre la gestión administrativa.

OE6: Determinar en qué medida el seguimiento de resultado interno repercute sobre la gestión administrativa.

OE7: en qué medida los compromisos de mejoramiento repercuten sobre la gestión administrativa.

A partir de los objetivos establecidos se despliega la siguiente hipótesis general: El control interno repercute significativamente sobre la gestión administrativa. A partir de la hipótesis señalada se desprenden las siguientes hipótesis específicas:

HE1: El ambiente de control repercute significativamente sobre la gestión administrativa.

HE2: La evaluación de riesgos repercute significativamente sobre la gestión administrativa.

HE3: Las actividades de control gerencial repercuten significativamente sobre la gestión administrativa.

HE4: Las actividades de prevención y monitoreo repercuten significativamente sobre la gestión administrativa.

HE5: Los sistemas de información y comunicación repercuten significativamente sobre la gestión administrativa.

HE6: El seguimiento de resultado interno repercute significativamente sobre la gestión administrativa.

HE7: Los compromisos de mejoramiento repercuten significativamente sobre la gestión administrativa.

Para mejor entendimiento presentamos la matriz en el Anexo (2)

II. MARCO TEÓRICO

Antecedentes

Morales Cano (2019) comprobó la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa en el Municipio Campamento en Colombia. El estudio fue de tipo correlacional y se consideró un diseño no experimental; se tuvo como resultado que existe la presencia de una inmediata y significativa correlación del 85.3% entre sus dos variables.

Jiménez Ríos *et al.* (2016) determinaron la ponderación de la gestión administrativa y financiera dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pujili en Ecuador. La investigación es de tipo descriptiva y se hizo uso del método de análisis-síntesis, el estudio concluyó que no presenta una ponderación de la gestión administrativa/financiera y que no se ajusta a un plan estratégico adecuado, por lo que no presenta instrumentos de valoración de resultados con las que pueda medir el cumplimiento de proyectos y tareas; con lo que se evidencia que no administra de manera óptima sus recursos humanos financieros y tecnológicos.

Arceda Castellón (2015) analizó la eficiencia de los procedimientos dados dentro del Control Interno que se desarrollan en las áreas administrativas y contables de la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A". La investigación es de tipo no experimental, por el que se dedujo que no se cuenta con un registro de control de ingreso y salida de su personal a cargo, por lo que existe una escasez de control de la jornada de labor, así como una insuficiencia de segregación de funciones y las responsabilidades son concentradas.

Valera Camus (2016) buscó entender la realidad de la relación entre sus dos variables: Control Interno y Gestión Administrativa, en la dirección sub general de salud Huallaga. Esta investigación obedece a una metodología de tipo no experimental; los resultados demuestran que existe una relación inmediata y significativa entre sus dos variables; por otro lado, de 30 trabajadores administrativos en concordancia al grado de Control Interno, el 60% lo consideran como Malo, el 7% lo considera como Regular y el 33% lo consideran como Bueno.

Becerra Huatangare (2019), en su tesis tuvo como intención plantear la implementación del SCI, para lograr una mejor gestión en la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes. La investigación es de tipo Inductivo-deductivo y se encontró que el 56,7% de los trabajadores perciben que el estado actual de la administración se encuentra en un rango muy bajo; se deduce entonces que el proceso administrativo no se desarrolla de forma adecuada, por lo que se debe fortalecer y evaluar dicho proceso; lo que hace factible la propuesta de implementación del SCI.

Zegarra Allca (2018) estableció la medida de relación existente del Control Interno y la Gestión Pública en el Gobierno Regional en la sede central de Abancay. La investigación obedece el tipo descriptivo y correlacional, por lo que se llegó a concluir que las dos variables tienen una relación significativa positiva de 58.4%; en cuanto a la descripción se obtuvo que el 75.6% indica que la primera variable es regular, el 72.5% indica que la segunda variable es regular y no muestra confianza respecto al uso de los recursos públicos.

Bases teóricas

Control Interno

De acuerdo a la Contraloría General de la Republica (2019), es un conjunto de actividades, gestiones, políticas, propósitos, registros, reglas, ordenamientos y métodos, así como también implica las actitudes del personal y las autoridades pertenecientes a la entidad, que permiten estar en sobre aviso ante posibles situaciones de riesgo.

Entonces el buen manejo de este impulsa a alcanzar los propósitos de la institución, al mismo tiempo es deber de la gerencia promover el compromiso de todo el personal en el cumplimiento de sus deberes. Según Li (2020), la innovación tecnológica y el control interno son factores que permiten la persistencia y el correcto desempeño de las organizaciones; además de que un eficaz control interno fortifica la eficiencia y la eficacia de la comunicación de información, permite la correcta distribución de responsabilidades y tareas.

Entonces, se puede decir que el control interno se basa en todos los esfuerzos orientados a cumplir con las metas y objetivos determinados.

El Ambiente de Control. Conforme a la Contraloría General de la Republica (2016), se refiere al ambiente organizacional propicio al ejercicio de valores, practicas, normas y actitudes propicias para el funcionamiento de una gestión responsable. El ambiente de control es el origen del sistema en el cual se establecen las medidas que propicien que las actividades y tareas se cumplan en función a los propósitos de la entidad.

La Evaluación de Riesgos. Es conceptualizada según la Contraloría General de la Republica (2016), como el componente en el cual se identifica escenarios y factores de riesgo, los cuales contravengan con los objetivos establecidos. Este componente juega un papel muy importante porque al detectar las posibles amenazas estas pueden ser corregidas dentro de los plazos establecidos.

Actividades De Control Gerencial. A tenor de la Contraloría General de la Republica (2016), son las reglas y normas establecidas por la dirección y órganos competentes, en consecuencia con las tareas fijadas a los trabajadores, con la finalidad de asegurar el logro de resultados óptimos; esto asegura que se lleven a cabo las acciones necesarias con el fin de cumplir de objetivos, a su vez compromete al personal a ejecutar sus roles para el logro de estos.

Las Actividades de Prevención y Monitoreo. Es definida por la Contraloría General de la Republica (2016), como las actividades que desarrollan para asegurar el desempeño de los procesos con el fin de alcanzar lo propuesto. El monitoreo debe ser oportuno, así mismo debe realizarse un constante seguimiento de las actividades para asegurar un correcto funcionamiento del sistema.

Los Sistemas de Información y Comunicación. Es definida según la Contraloría General de la Republica (2016), como el proceso a través del cual se realiza el registro, proceso, unificación y anunciación de la información, se emplea para conceder efectividad y claridad. La

propagación de la información es necesaria porque vincula a la entidad con los servidores.

El Seguimiento de Resultados. Es definido según la Contraloría General de la República (2016), como la verificación y observación de los resultados enfocándose en las reglas de control interno señaladas, asimismo consentir y poner en práctica las sugerencias dadas por los miembros que integran el Sistema Nacional de Control. Se deben realizar actividades permanentes para evaluar la calidad del funcionamiento de la entidad y mejorar las deficiencias existentes.

Los Compromisos de Mejoramiento. La Contraloría General de la República (2016) menciona que este compromiso radica en que los miembros que constituyen la administración institucional realicen autoevaluaciones dirigidas a orientar el progreso del control interno, así como la comunicación sobre alguna desorientación o insuficiencia que se pueda corregir, exigiendo que se cumplan con las condiciones dispuestas con el fin de alcanzar la eficiencia y eficacia de sus labores. Es deber de todos los miembros de la entidad involucrarse en las actividades que beneficien a la institución, adoptando medidas que conlleven a un resultado sobresaliente.

Gestión administrativa

Es definida según Louffat Olivares (2015), como el conjunto de funciones o actividades conectadas que se dirigen hacia un objetivo. El cual incluye elementos interdependientes enfocados a un resultado, siendo el proceso administrativo la unidad del sistema. La gestión administrativa es un factor muy esencial, ya que favorece a la obtención de resultados favorables, permitiendo coordinar las actividades dentro de la entidad para el adecuado manejo de los recursos.

De acuerdo a Espinoza *et al.* (2014), requiere de distintos elementos relevantes para la consecución de la visión que se ha fijado como meta para el futuro; a su vez también demanda de la gestión presupuestaria transparente, planificación, la formación de recursos humanos, eficaz comunicación y gestión de información oportuna e información validada para las disposiciones. Para

Reynoso (2017), es importante debido al rol que juega dentro de la gestión pública desde el aspecto económico y social; así mismo menciona que las maquinas administrativas se ha convertido en una corporación trascendental para el estado. Las dimensiones de la gestión administrativa son:

Planeación. Es conceptualizada según Louffat Olivares (2015), como actividades conexas, orientadas al logro de un mismo propósito. Este proceso cuenta con elementos interdependientes que conjuntamente conllevan a un resultado, siendo este la unidad dinamizadora del sistema. Es en esta etapa donde se establecen los objetivos por cumplir y a partir de ello las actividades a realizar para el cumplimiento de dichos objetivos.

Para Bryson *et al.* (2018), la planificación tiene como perspectiva la formulación de estrategias en las organizaciones; por lo general, incluye un análisis de la razón de ser y lo que pretende ser la organización, así como del contexto interno y externo de ella, identificando problemas estratégicos basados en estos análisis y estipulando estrategias para abordar estos problemas.

Organización. Es definida según Louffat Olivares (2015) como la encargada de ajustar el orden interno en obediencia al plan estratégico; esta radica en sistematizar los medios financieros, de información, físicos y el personal los cuales son fundamentales para alcanzar las metas asignadas, detallar responsabilidades, así como crear condiciones que permitan vincular a las personas y las actividades para cumplir con lo previsto.

La estructura de la entidad debe ser eficaz para asegurar que las labores asignadas al personal se encuentren en concordancia a lo señalado por la institución. Refiere Allen (2014) la organización es el proceso de identificación y agrupación de los trabajos a realizar, definiendo y delegando responsabilidad y autoridad y estableciendo relaciones con el fin de que las personas trabajen de la manera más eficiente.

Dirección. Hernández y Hernández (2019), precisan que la dirección se enfoca en la manera de coordinar actividades y delegar autoridad, es decir que mientras exista una adecuada segregación de funciones y tareas se

conseguirá óptimos resultados. Para Louffat Olivares (2015) es el proceso delegado de cuidar las relaciones entre trabajadores dentro de la entidad. Para varios, esta etapa es crucial porque en esta se trata de concretar y luego llevar a la práctica, todo aquello que se ha organizado y planeado con anterioridad, mediante los trabajadores quienes son los actores vitales de toda entidad. Involucra estimular a los colaboradores orientar sus esfuerzos al cumplimiento de los objetivos bajo una buena comunicación en todas las áreas de la entidad.

Control. Según Louffat Olivares (2015), es el proceso que verifica la eficiencia y eficacia de los resultados obtenidos en un determinado periodo. Este proceso tiene que ejecutarse constantemente, a fin de rectificar algún proceso ineficiente a tiempo, a partir de ello se empleen controles anteriores, presentes y posteriores a los procedimientos administrativos. Esta etapa debe estar presente en cada etapa del proceso administrativo, para evaluar el nivel de desempeño y así lograr las metas establecidas.

Siendo la etapa final del proceso administrativo, se analiza la efectividad de lo que se realizó en las anteriores etapas del proceso. De acuerdo a Luna González (2014), esta etapa es imperiosa porque facilita al directivo examinar la situación real de la empresa y verificar si las tareas van de acuerdo con el objetivo.

En cuanto a las bases legales que regulan la gestión administrativa, se menciona en la Constitución Política del Perú de 1993, en el Art. 82 (1993), dispone como el órgano superior del Sistema Nacional de Control a la Contraloría de la República es el ente máximo de inspección fiscal del Estado Peruano, ya que vigila, supervisa y comprueba la adecuada practica de políticas estatales, así como el uso eficiente del patrimonio público.

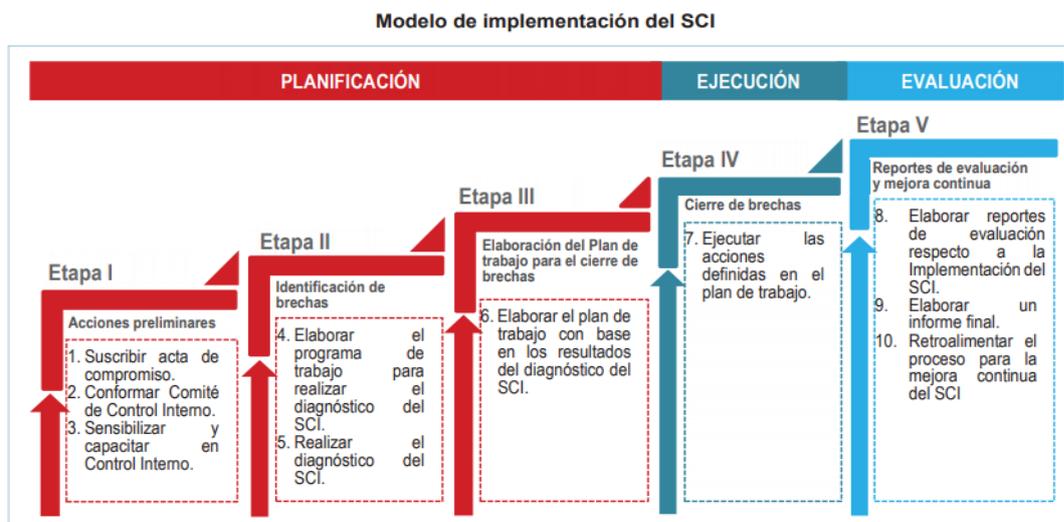
También se menciona a la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (LEY N°28716, 2006), el cual constituye los lineamientos para poder elaborar, aprobar, implantar, función, perfección y evaluación del control interno en las entidades públicas, así como su regulación, con la finalidad de prevenir hechos o habilidades ilícitas, y por el contrario reforzar a los sistemas

administrativos y operantes con actividades y acciones de control, impulsando al logro de las metas y objetivos de las entidades, de manera transparente.

Finalmente, se menciona a la Guía para la Implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado, aprobado mediante resolución de contraloría N° 004-2017-CG, en esta guía se muestra un arquetipo para la Implementación de Control Interno; parte de tres fases, primero planificación, segundo ejecución, y por último evaluación. Dentro de la primera fase se plantea tres etapas (primero acciones preliminares, segundo identificación de brechas y tercero elaboración del plan de trabajo para el cierre de brechas); en la segunda fase incluye la cuarta etapa que es el cierre de brechas y dentro de la cuarta fase se encuentra la quinta etapa que son los reportes de evaluación y mejora continua.

Figura 1

Modelo de Implementación del Sistema de Control Interno



Fuente: Directiva N° 013-2016-CG/GPROD

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y Diseño de Investigación

3.1.1. Tipo de Investigación

Es explicativa, al respecto Arias Odón (2012) manifiesta que esta se ocupa de indagar el motivo de eventos ocurridos partiendo de la relación causa-efecto. Los estudios explicativos determinan la procedencia (investigación post facto), así también como de la consecuencia (investigación experimental) a través de la evaluación de hipótesis. Se asume que con la información extraída se busca determinar y esclarecer la relación existente entre dos variables.

Según Rehman Shamil (2020), la investigación explicativa es un intento de relacionar diferentes ideas y comprender las diferentes razones, causas y efectos; la investigación explicativa es un intento de encontrar la pregunta de “por qué”. Por otro lado, Gil (2017) afirma que la investigación explicativa tiene como objetivo identificar factores que fijan o ayudan a la ocurrencia de fenómenos o hechos. Esta investigación busca explicar lo que está sucediendo profundizando la realidad.

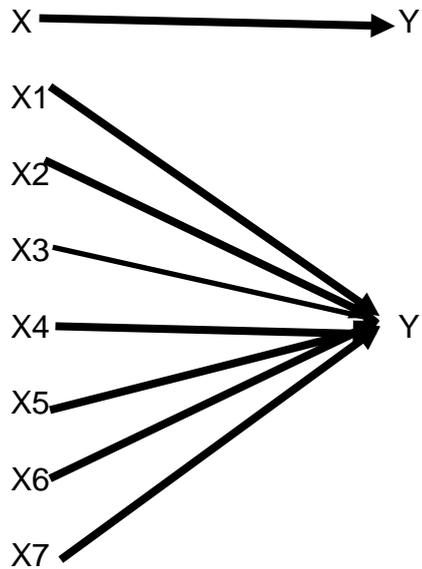
3.1.2. Diseño de Investigación

Obedece al diseño de tipo no experimental; Hernández Sampieri *et al.* (2018) señalan que es aquel diseño que se apoya en la expectación de manifestaciones tal y como suceden en su ambiente natural, no se explica a los objetos de estudio a estímulos o condiciones, este diseño se efectúa sin emplear de manera deliberada las variables, en los cuales sólo se vigilan las manifestaciones en su contexto original con el fin de estudiarlos, para luego describir y examinar su repercusión, así como la correlación en un momento dado, es decir no se manipulan las variables solo son sometidas a la observación.

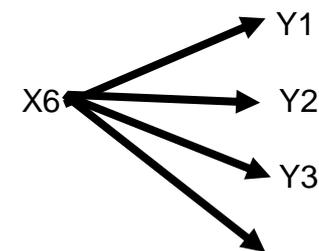
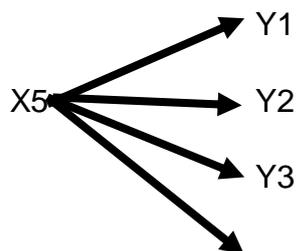
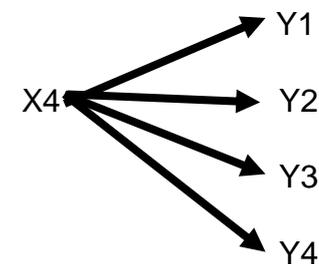
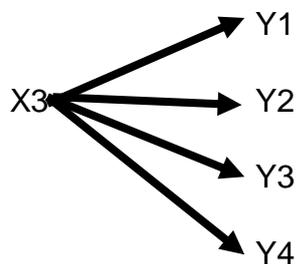
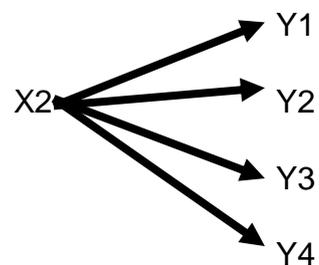
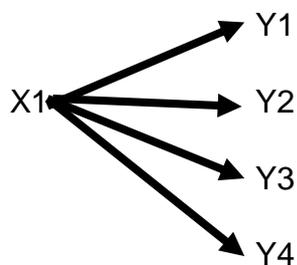
Así mismo es de corte transversal; Pavón León (2010) explica que es el estudio en el cual se calcula en una sola oportunidad una o más variables; se cuantifica las peculiaridades de uno o más grupos de unidades en una coyuntura determinada, sin procurar estudiar la transformación de esas mismas. Por otro lado Suganda Devi (2017), respecto al corte transversal, manifiesta que la

investigación se considera como única en función al tiempo, basándose en un sólo enfoque para hacer inferencias causales basadas en hallazgos; es decir la investigación fue medida una sola vez, por lo que obedece el siguiente diseño estadístico:

General:



Específicos:





Donde:

X: Control Interno

X1: Ambiente de Control

X2: Evaluación de Riesgos

X3: Actividades de Control Gerencial

X4: Información y Comunicación

X5: Actividades de Prevención y Control

X6: Seguimiento de Resultados

X7: Compromisos de Mejoramiento

Y: Gestión Administrativa

Y1: Planeación

Y2: Organización

Y3: Dirección

Y4: Control

3.2. Variables y Operacionalización

Variable 1: Control Interno.

Variable 2: Gestión Administrativa.

Para una mejor explicación, visualizar el anexo (1)

3.3. Población, Muestra, Muestreo

3.3.1. Población

La unidad de muestra según Tamayo y Tamayo (2012), es la totalidad de sucesos de investigación, el cual contiene la totalidad de elementos de indagación que forman parte de dicho fenómeno, los cuales deben medirse para un estudio concreto formando un grupo “N” de entidades que pertenecen a una característica determinada.

De acuerdo con Allen (2017), puede ser de amplio alcance o limitada la población; en cuanto a esto, explica que los investigadores seleccionan un subconjunto denominado muestra, que es un tamaño manejable para el análisis. A efecto de sus indagaciones sobre la muestra, los investigadores hacen generalidades sobre la población de la que se eligió la muestra. Esta investigación estuvo conformada por 42 personales administrativos de la Municipalidad de Tamburco, los cuales vendrían a ser la población.

Para mayor detalle, verificar el anexo (4).

3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.4.1. Técnica

En conformidad López Roldan y Fachelli (2016), la encuesta es definida como un recurso para recolectar datos a través de cuestionamientos de los sujetos, cuyo propósito es la de conseguir de manera sistemática medidas referente a los conceptos que se originan de una problemática de indagación previamente construida.

Puckett (2018) indica que estas se manipulan cuando se busca recolectar información de un gran número de personas o sobre un tema amplio. Esta técnica consistió en la recolección de información basada en preguntas o afirmaciones planteadas a los trabajadores de la Municipalidad Distrital Tamburco.

3.4.2. Instrumentos

Sajjad Kabir (2016) define al cuestionario como un medio que consiste en una sucesión de preguntas para compilar datos de los encuestados; por su parte, Hernández Sampieri *et al.* (2014) señalan que estos se sustentan en diversas interrogantes respecto a una o más variables a cuantificar; por lo que se puede afirmar que es una herramienta que se emplea para obtener información.

3.4.3. Validez

Se refiere a la exactitud con la que un método mide lo que se pretende evaluar; Middleton (2019) explica que si la investigación tiene una alta validez, significa que produce resultados y que corresponden a propiedades, características y variaciones reales en el mundo físico o social.

Hernández Sampieri *et al.* (2014) señalan que es la efectividad en el que un instrumento o herramienta cumple con el fin para el cual fue elaborado. El instrumento elaborado para recabar datos fue evaluado y validado por jueces expertos, los cuales se detallan en la tabla 1; la calificación para el instrumento fue del 100%.

Tabla 1

Resultados del V de Aiken

| Criterio | V Aiken |
|-------------|---------|
| Relevancia | 100% |
| Pertinencia | 100% |
| Claridad | 100% |
| Total | 100% |

3.4.4. Confiabilidad

La confiabilidad se refiere principalmente a la estabilidad, consistencia y equivalencia de una medida; de Souza *et al.* (2017) señala que la confiabilidad no es una propiedad fija de un cuestionario, sino que la confiabilidad depende de la función del instrumento, la población en la que se administra, las circunstancias,

el contexto, es decir que el mismo instrumento puede no considerarse confiable en diferentes condiciones.

De acuerdo a Hernández Sampieri *et al.* (2014), es el nivel de confianza y seguridad que genera un instrumento; mencionan que para hallar la confiabilidad se hace uso de indicadores de fiabilidad, entre ellos el alfa de Cronbach; para este caso se determinó que el instrumento es confiable en un 93.1%.

Tabla 2

Análisis de confiabilidad

| Alfa de Crombach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0.931 | 26 |

3.5 Procedimientos

Los datos se recolectaron a través de encuestas y entrevistas directas a los trabajadores de las área administrativas de la Municipalidad, por medio de visitas solicitadas a la institución en mención, cuyo documento se adjunta en el Anexo ().

Los datos obtenidos fueron tratados de modo manual, mediante el llenado de encuestas por parte de la muestra planteada y se realizó en el programa de Office Excel, en donde se efectuó la tabulación de las encuestas respectivas; también se hizo uso del software SPSS para la interpretación y análisis de datos, los cuales fueron plasmados en tablas. Todo lo anterior ayudó a realizar la comprobación de las hipótesis investigativas, obteniendo así las conclusiones finales y planteando las recomendaciones correspondientes.

3.6 Método de Análisis de Datos

Se utilizó el método deductivo; según Serrano (2020), es una forma jerárquica de argumentación debido a que se parte de universalizaciones que se imputan a casos particulares. Es muy útil para originar discernimiento de anteriores conocimientos; también es pragmático cuando es inasequible de atender las causas de un suceso, pero si aquellos resultado que produce.

Tiberius (2020) alega que tiende a mejorar o aclarar teorías previas de acuerdo con conocimientos nuevos, en donde la complejidad del modelo no aprueba formulaciones razonables. Por ello, presenta un carácter sobresaliente e intuitivo y necesita no solo rechazar una teoría, sino a su vez asignar su validez, después de comparar sus resultados; en otras palabras permite ir de lo general a lo particular para encontrar conclusiones lógicas.

3.7. Aspectos Éticos

Para Reyes (2017), la ética en una investigación forma parte de la filosofía que habla de la moral del hombre y de sus obligaciones como tal, esto deduce que todo investigador debe regirse por normas hacia la ética profesional. Este proyecto considero valores y principios éticos del investigador, a fin de no transgredir los derechos de terceras personas. Los datos recolectados han sido tratados con responsabilidad para asegurar la confidencialidad de los datos proporcionados por las personas encuestadas, considerando lo siguiente:

Autonomía. Los encuestados fueron independientes en todas sus respuestas, para así obtener respuestas precisas que conciernen a la investigación.

Responsabilidad. Las conclusiones generadas en el desarrollo de la investigación son asumidas por el investigador.

Así mismo la redacción se cumplió siguiendo el Estilo APA 7.^a ed.

La autorización del instrumento se muestra en el Anexo (7)

IV. RESULTADOS

4.1 Repercusión de la Gestión Administrativa Sobre el Control Interno

Prueba de Normalidad

H₀: El control interno no repercute significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad.

H₁: El control interno repercute significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad.

Tabla 3

Control Interno en la Gestión Administrativa

| Modelo Lineal | R | R ² | R ² ajustado | p valor |
|------------------------|-------------------|----------------|----------------------------|---------|
| $Y = 2.460 + 0.421x_1$ | ,735 ^a | .540 | .528 | .000 |

Según la tabla 3 la variable del control interno repercute en un 54% sobre la variable gestión administrativa. También se observa que la ecuación resultante es $Y = 2.460 + 0.421x_1$. Esto se traduce en que mientras se mantenga un buen ambiente de control, se evalúen bien los riesgos, existan buenas actividades de control gerencial, exista buena información y comunicación, existan buenas actividades de prevención y control, exista un seguimiento de resultados y exista un compromiso de mejoramiento, mejor será la gestión administrativa. Por otro lado se observa que el p valor para el control interno es de p valor= 0,000 (p valor < 0.05), esto significa que, el control interno repercute significativamente sobre la gestión administrativa en la Municipalidad.

4.2 Repercusión del Ambiente de Control Sobre la Gestión Administrativa

Prueba de Normalidad

H₀: El ambiente de control no repercute significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad.

H₁: El ambiente de control repercute significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad.

Tabla 4

Ambiente de Control en la Gestión Administrativa

| Modelo Lineal | R | R ² | R ² ajustado | p valor |
|-------------------------|-------------------|----------------|-------------------------|---------|
| $Y = 10.809 + 1.434x_1$ | ,559 ^a | .313 | .296 | .000 |

Según la tabla 4 la variable ambiente de control repercute en un 31.3% sobre la variable gestión administrativa. También se observa que la ecuación resultante es $Y = 10.809 + 1.434x_1$. Esto se traduce en que mientras exista una adecuada filosofía de dirección, una adecuada estructura organizacional, y una adecuada administración de recursos humanos, mejor será la gestión administrativa. Por otro lado se observa que el p valor para el ambiente de control es de p valor= 0,000 (p valor < 0.05), esto significa que, el ambiente de control repercute significativamente sobre la gestión administrativa en la Municipalidad.

4.3 Repercusión de la Evaluación de Riesgos Sobre la Gestión Administrativa

Prueba de Normalidad

H₀: La evaluación de riesgos no repercute significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad.

H₁: La evaluación de riesgos repercute significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad.

Tabla 5

Evaluación de Riesgos en la Gestión Administrativa

| Modelo Lineal | R | R ² | R ² ajustado | p valor |
|------------------------|-------------------|----------------|-------------------------|---------|
| $Y = 8.959 + 1.715x_1$ | ,570 ^a | .325 | .309 | .000 |

Según la tabla 5 la variable evaluación de riesgos repercute en un 32.5% sobre la variable gestión administrativa. También se observa que la ecuación resultante es $Y = 8.959 + 1.715x_1$. Esto se traduce en que mientras exista una adecuada identificación del riesgo, una adecuada valoración del riesgo, y una adecuada respuesta al riesgo, mejor será la gestión administrativa. Por otro lado se observa que el p valor para la evaluación de riesgos es de p valor= 0,000 (p valor < 0.05), esto significa que, la evaluación de riesgos repercute significativamente sobre la gestión administrativa en la Municipalidad.

4.4 Repercusión de las Actividades de Control Gerencial Sobre la Gestión Administrativa

Prueba de Normalidad

H₀: Las actividades de control gerencial no repercuten significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad.

H₁: Las actividades de control gerencial repercuten significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad.

Tabla 6

Actividades de Control Gerencial en la Gestión Administrativa

| Modelo Lineal | R | R ² | R ² ajustado | p valor |
|--------------------------------|-------------------|----------------|----------------------------|---------|
| Y= 9.249 + 1.591x ₁ | ,570 ^a | .325 | .309 | .000 |

Según la tabla 6 la variable actividades de control gerencial repercute en un 32.5% sobre la variable gestión administrativa. También se observa que la ecuación resultante es $Y = 9.249 + 1.591x_1$. Esto se traduce en que mientras existan procesos adecuados de autorización y aprobación, una correcta distribución de funciones, una minuciosa inspección de los procesos, actividades y tareas, mejor será la gestión administrativa. Por otro lado se observa que el p valor para las actividades de control gerencial es de p valor= 0,000 (p valor < 0.05), esto significa que, las actividades de control gerencial repercuten significativamente sobre la gestión administrativa en la Municipalidad.

4.5 Repercusión de la Información y Comunicación Sobre la Gestión Administrativa

Prueba de Normalidad

H₀: La información y comunicación no repercuten significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad.

H₁: La información y comunicación repercuten significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad.

Tabla 7

Información y Comunicación en la Gestión Administrativa

| Modelo Lineal | R | R ² | R ² ajustado | p valor |
|--------------------------------|-------------------|----------------|----------------------------|---------|
| Y= 6.912 + 1.962x ₁ | ,665 ^a | .442 | .428 | .000 |

Según la tabla 7 la variable información y comunicación repercute en un 44.2% sobre la variable gestión administrativa. También se observa que la ecuación resultante es $Y = 6.912 + 1.962x_1$. Esto se traduce en que mientras la información cuente con las características idóneas, mejor clasificación y disposición de la información y exista un buen archivo institucional, mejor será la gestión administrativa. Por otro lado se observa que el p valor para la información y comunicación es de p valor= 0,000 (p valor < 0.05), esto significa que, la información y comunicación repercuten significativamente sobre la gestión administrativa en la Municipalidad.

4.6 Repercusión de las Actividades de Prevención y Control Sobre la Gestión Administrativa

Prueba de Normalidad

H₀: Las actividades de prevención y control no repercuten significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad.

H₁: Las actividades de prevención y control repercuten significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad.

Tabla 8

Actividades de Prevención y Control en la Gestión Administrativa

| Modelo Lineal | R | R ² | R ² ajustado | p valor |
|---------------------------------|-------------------|----------------|----------------------------|---------|
| Y= 10.429 + 2.340x ₁ | ,575 ^a | .331 | .314 | .000 |

Según la tabla 8 la variable actividades de prevención y control influye en un 33.1% sobre la variable gestión administrativa. También se observa que la ecuación resultante es $Y = 10.429 + 2.340x_1$. Esto se traduce en que mientras existan mayor prevención y monitoreo y se monitoree oportunamente el control interno, mejor será la gestión administrativa. Por otro lado se observa que el p valor para las actividades de prevención y control es de p valor= 0,000 (p valor < 0.05), esto significa que, las actividades de prevención y control repercuten significativamente sobre la gestión administrativa en la Municipalidad.

4.7 Repercusión del Seguimiento de Resultados Sobre la Gestión Administrativa

Prueba de Normalidad

H₀: El seguimiento de resultados no repercute significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad.

H₁: El seguimiento de resultados repercute significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad.

Tabla 9

Actividades de Seguimiento de Resultados en la Gestión Administrativa

| Modelo Lineal | R | R ² | R ² ajustado | p valor |
|-------------------------|-------------------|----------------|----------------------------|---------|
| $Y = 12.082 + 1.892x_1$ | ,538 ^a | .289 | .272 | .000 |

Según la tabla 9 la variable seguimiento de resultados repercute en un 28.9% sobre la variable gestión administrativa. También se observa que la ecuación resultante es $Y = 12.082 + 1.892x_1$. Esto se traduce en que mientras existan mejores reportes de deficiencias y seguimiento e implantes de medidas correctivas, mejor será la gestión administrativa. Por otro lado se observa que el p valor para el seguimiento de resultados es de p valor= 0,000 (p valor < 0.05), esto significa que, el seguimiento de resultados repercute significativamente sobre la gestión administrativa en la Municipalidad.

4.8 Repercusión del Compromiso de Mejoramiento Sobre La Gestión Administrativa

Prueba de Normalidad

H₀: El compromiso de mejoramiento no repercute significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad.

H₁: El compromiso de mejoramiento repercute significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad.

Tabla 10

Compromiso de Mejoramiento en la Gestión Administrativa

| Modelo Lineal | R | R ² | R ² ajustado | p valor |
|-------------------------|-------------------|----------------|----------------------------|---------|
| $Y = 10.063 + 2.292x_1$ | ,585 ^a | .342 | .326 | .000 |

Según la tabla 10 la variable compromiso de mejoramiento repercute en un 34.2% sobre la variable gestión administrativa. También se observa que la ecuación resultante es $Y = 10.063 + 2.292x_1$. Esto se traduce en que mientras exista una adecuada autoevaluación y adecuadas evaluaciones de mejoramiento, mejor será la gestión administrativa. Por otro lado se observa que el p valor para el compromiso de mejoramiento es de p valor= 0,000 (p valor < 0.05), esto significa que, el compromiso de mejoramiento repercute significativamente sobre la gestión administrativa en la Municipalidad.

V. DISCUSIÓN

Después de examinar los resultados en el programa SPSS versión 21, se obtuvo que la variable control interno repercute en un 54% sobre la variable gestión administrativa, es decir mientras se tenga un buen ambiente de control exhaustivo en la Municipalidad Distrital de Tamburco, la administración será mejor; así mismo se observó un p - valor = 0,000 (p valor < 0.05), esto expresa que el control interno repercute significativamente sobre la gestión administrativa.

El estudio de Morales (2019) demuestra que el Control Interno y Gestión Administrativa en el Municipio Campamento tienen una correlación directa de 85,3%, lo que resulta similar en tendencia positiva y significativa a lo encontrado en esta investigación.

También se pudo observar que existe relación entre la variable ambiente de control y la variable gestión administrativa de $R= 0.559$ (55.9%), en otros términos la variable ambiente de control influye en un 31.3% sobre la variable gestión administrativa. Por otro lado se observa que el p valor para el ambiente de control es de p valor= 0,000 (p valor < 0.05), esto significa que, el ambiente de control influye significativamente sobre la gestión administrativa en la Municipalidad.

Arceda (2015), en su investigación *Efectividad en los Procedimientos de Control Interno que se llevan a cabo en el área de administrativa y contable en la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A."* determinó la escasez del control de ingreso y salida de los trabajadores, indicando que existe una carencia de control de la jornada de trabajo, por lo que se puede inferir que el ambiente de control influye en la gestión administrativa.

Así mismo Jiménez *et al.* (2016), en su investigación intitulada *Análisis de la Gestión Administrativa y Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pujilí – Ecuador*, determinó que dentro del municipio no existe un análisis de la gestión administrativa y financiera, así mismo que no existe un Plan Estratégico adecuado, evidenciado esto en la falta de Instrumentos de evaluación monitoreo y medición de resultados, que evalúen el desempeño de

las labores y programas, lo cual es un indicador de que el ambiente control influye significativamente sobre la gestión administrativa.

También se pudo observar que la evaluación de riesgos influye en un 32.5% sobre la gestión administrativa, lo cual indica que mientras exista una adecuada identificación del riesgo mejor será la gestión administrativa. Así mismo, se observó que un p - valor = 0,000 (p valor < 0.05), esto significa que la evaluación de riesgos influye significativamente sobre la gestión administrativa en la Municipalidad.

Según Valera (2016) en su investigación, *Influencia del control interno en la gestión administrativa de la dirección sub general de salud Huallaga central, 2016*; determino que existe una relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa. de lo cual se puede inferir que el control interno permite determinar las actividades de los empleados dentro de la empresa en la gestión administrativa.

Se analiza que la variable actividades de control gerencial repercute en un 32.5% sobre la variable gestión administrativa, así mismo el p valor para las actividades de control gerencial es de p valor= 0,000 (p valor < 0.05), esto significa que, las actividades de control gerencial influyen significativamente sobre la gestión administrativa de la Municipalidad.

Becerra (2019), en su investigación *Propuesta de implementación del sistema de control interno para la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes*, determinó la deficiencia de la administración en la actualidad, ya que el 56,7% de colaboradores tienen un nivel deficiente, lo cual indica que no gozan de un control interno. Se observó que la variable información y comunicación repercute en un 44.2% sobre la variable gestión administrativa así como el p valor para la información y comunicación es de p valor= 0,000 (p valor < 0.05), esto significa que la información y comunicación repercuten significativamente sobre la gestión administrativa en la Municipalidad.

Se observó también que las actividades de prevención y control repercuten en un 33.1% sobre la variable gestión administrativa, se obtuvo para las actividades de prevención y control un p valor= 0,000 (p valor < 0.05), esto

demuestra que las actividades de prevención y control influyen significativamente sobre la gestión administrativa.

También se observó que la variable seguimiento de resultados repercute en un 28.9% sobre la variable gestión administrativa, lo cual indica que el p valor para el seguimiento de resultados es de 0,000 (p valor < 0.05), esto significa que el seguimiento de resultados influye significativamente sobre la gestión administrativa.

Se observó que la variable compromiso de mejoramiento repercute en un 34.2% sobre la variable gestión administrativa, además que el p valor para el compromiso de mejoramiento es de p valor= 0,000 (p valor < 0.05).

Según la investigación de Zegarra (2018), *Control interno y gestión pública en trabajadores del Gobierno Regional sede central Abancay 2018*; determinó que el control interno tiene relación significativa con la Gestión pública de 58.4%, el 75.6% mencionan que el control interno es regular, 72.5% la gestión pública es regular y no proporciona seguridad respecto al buen uso de los recursos públicos, entendiéndose de esa manera la relación directa de los resultados.

Por su parte, Arceda (2015) determinó que el ambiente de control influye en la gestión administrativa, lo cual conlleva a deducir que existen correlación entre las variables, es decir mientras se mantenga un buen ambiente de control, se evalúen bien los riesgos, existan buenas actividades de control gerencial, exista buena información y comunicación, se tendrá mejores resultados mejor en la variable gestión administrativa.

VI. CONCLUSIONES

En consideración a los resultados logrados a través del análisis estadístico se obtuvo lo siguiente:

Primera: Tomando en consideración el valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, según la información obtenida, se concluye que existe repercusión significativa positiva, además que la variable control interno repercute en un 54% sobre la variable gestión administrativa de la Municipalidad.

Segundo: Tomando en consideración el valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, según la información obtenida, se concluye que existe repercusión significativa positiva, además que la variable ambiente de control repercute en un 31.3% sobre la variable gestión administrativa de la Municipalidad.

Tercera: Tomando en consideración el valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, según la información obtenida, se concluye que existe repercusión significativa positiva, además que la variable evaluación de riesgos repercute en un 32.5% sobre la variable gestión administrativa de la Municipalidad.

Cuarta: Tomando en consideración el valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, según la información obtenida, se concluye que existe repercusión significativa positiva, además que la variable actividades de control gerencial repercute en un 32.5% sobre la variable gestión administrativa de la Municipalidad.

Quinta: Tomando en consideración el valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, según la información obtenida, se concluye que existe repercusión significativa positiva, además que la variable información y comunicación repercute en un 44.2% sobre la variable gestión administrativa de la Municipalidad.

Sexta: Tomando en consideración el valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, según la información obtenida, se concluye que existe repercusión significativa positiva, además que la variable actividades de prevención y control repercute en un 33.1% sobre la variable gestión administrativa de la Municipalidad.

Séptima: Tomando en consideración el valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, según la información obtenida, se concluye que existe repercusión significativa positiva,, además que la variable seguimiento de resultados repercute en un 28.9% sobre la variable gestión administrativa de la Municipalidad.

Octava: Tomando en consideración el valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, según la información obtenida, se concluye que existe repercusión significativa positiva, además que la variable compromiso de mejoramiento repercute en un 34.2% sobre la variable gestión administrativa de la Municipalidad.

VII. RECOMENDACIONES

Según las conclusiones dadas en la investigación se realizan las siguientes recomendaciones:

1. Asegurar, a través del Órgano de Control Institucional (OCI) del municipio, la función de ejecución de sanciones a todo personal que se encuentre infringiendo las políticas de Control establecidas en el Manual de Procesos de la institución. Previo a la aplicación del rigor de las sanciones, se debe capacitar al personal sobre el contenido de las políticas.
2. Incluir la participación del área de recursos humanos para la mejora del Control Interno en el municipio; los responsables del área serán los encargados de establecer y/o mantener un adecuado clima organizacional en donde se fomente el trabajo de equipo en base a objetivos y metas institucionales; lo anterior favorece a un entorno de confianza en donde las responsabilidades sean asumidas con seriedad para alcanzar un mejor desempeño organizacional.
3. Realizar un análisis de todo el proceso en donde se identifiquen los puntos críticos de control, una vez establecidos se sugiere que se categoricen los riesgos de acuerdo al nivel de impacto que pueden causar, utilizando escalas de medidas de los riesgos y considerando las características que estos presenten con el fin de formular respuestas, en esto se debe tener en cuenta los planes institucionales así como los objetivos, al igual que los roles asignados a cada área funcional.
4. A los órganos de dirección se recomienda que soliciten informes acerca de las actividades realizadas en cada área funcional, con la finalidad de calificar si las tareas desempeñadas están en concordancia con los planes estratégicos y operativos de la entidad.
5. Asegurar que el personal realice sus actividades ceñido al manual de funciones, esto puede realizarse a través de supervisiones periódicas *in situ* o evaluaciones en reuniones.
6. Mantener actualizado el portal de transparencia institucional, debido a que por medio de este se comparte todas las acciones que se ejecutan,

por cualquier ciudadano debe tener garantía de un fácil acceso; la actualización de la página debiera darse en responsabilidad al área de sistemas, por lo que debe establecerse dentro del manual de funciones.

7. Se debe establecer anualmente una planificación de actividades institucionales, esto debe incluir los objetivos, la ruta de ejecución y las tareas que se esperan sean realizadas por cada área o departamento; de esa manera el proceso se convierte integrativo, debido a la participación y el interés del personal, por lo que el seguimiento de resultados se optimiza.

8. Comprometerse a mejorar el Control interno institucional, a través de capacitaciones y evaluaciones constantes al personal en cuanto a su desempeño, estas pueden ser manejadas de forma interna por medio de RRHH o de forma externa a través de contrataciones de especialistas.

REFERENCIAS

- Allen, L. A. (2014). Organizing Function of Management. *Hubpages*. Obtenido de <https://discover.hubpages.com/business/ORGANISING-Management-principles>
- Allen, M. (2017). The SAGE Encyclopedia of Communication Research Methods. doi:<https://dx.doi.org/10.4135/9781483381411>
- Arceda Castellon, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Matagalpa, Nicaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/1762>
- Becerra Huatangare, T. L. (2019). *Propuesta de implementación del sistema de control interno para la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, San Ignacio-2018*. Pimentel: Univrsidad Señor de Sipan. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/5956>
- Briscoe, G. (s.f.). Administrative management. *Managers-Net*. Obtenido de <https://www.managers-net.com/administrativemanagement.html>
- Bryson, J., Lauren Hamilton, E., & Van Slyke, D. (2018). Getting Strategic about Strategic Planning Research. *Public Management Review*. doi:<https://doi.org/10.1080/14719037.2017.1285111>
- Constitución Política del Perú [Const] Art. 82, 29 de diciembre de. (1993).
- Contraloría General de la República. (2013). *Medición de la Implementación del Sistema de Control Interno en el Estado*. Lima. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Medicion_Implementacion_SCI_Estado_2013.pdf
- Contraloria General de la República. (2016). Perú. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis_control_interno/normativa/RCG149_2016_Directiva_Control_Interno.pdf

- Contraloria General de la Republica. (2019). Peru. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- de Souza, A., Costa Alexandre, N., & de Brito Guirardello, E. (2017). Propriedades Psicométricas na Avaliação de Instrumentos: Avaliação da Confiabilidade e da Validade. *Scielo*. doi:<https://doi.org/10.5123/S1679-49742017000300022>
- Espinoza , F., Rascón , L., & López, F. (2014). Administrative Management Division of Economics and Administrative and its Impact on the Quality of Education. *Ecorfan Journal- Spain*. Obtenido de <https://www.ecorfan.org/spain/journal/Revista%20Ecorfan%20Espana.pdf>
- Fachelli, P. L. (2016). *Metodologia de la investigacion social cuantitativa*. Obtenido de https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163564/metinvsocua_a2016_cap1-2.pdf
- Gil, A. (2017). *Como Elaborar Proyectos de Pesquisa* (6 ed.). Sao Paulo: Atlas.
- Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG. (2017). PERÚ.
- Hernández Mendoza, J., & Hernández Mendoza, S. (2019). Etapas del Proceso Administrativo. *Boletín Científico De La Escuela Superior Atotonilco De Tula*. 6(11), 66-67. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/atotonilco/article/view/3704>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: 5° Edición. Obtenido de https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
- Hernández, R. (2018). *Metodología de Investigación*. México: Mc Graw Hill. Obtenido de <http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Jimenez Rios , P. U., Fuenmayor Pazmiño, M. Y., & Sarzosa Pavon, L. M. (2016). Análisis de la Gestión Administrativa y Financiera del Gobierno Autónomo

- Descentralizado Municipal del Cantón Pujilí. Ecuador: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/8695>
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). *Propuesta Para los Gobiernos Regionales 2015 - 2018*. Obtenido de http://www.cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf
- Leon, P. P. (2010). *Metodología de la Investigación II*. Xalapa.
- LEY N°28716. (2006). PERÚ. Obtenido de http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf
- Li, X. (2020). The Effectiveness of Internal Control and Innovation Performance: an Intermediary Effect Based on Corporate Social Responsibility. *Plos one*.
- Louffat, E. (2015). *Administración: Fundamentos del proceso administrativo*. Buenos Aires, Argentina: Universidad Esan.
- Luna González, A. (2014). *Proceso Administrativo*. Mexico. Obtenido de https://books.google.com.gt/books?id=b8_hBAAQBAJ&printsec=copyright&hl=es#v=onepage&q&f=false
- Majumder, K. (2019). *Q: What is a Retrospective Study? How is it Different From a Prospective Study?* Obtenido de Editage Insight: <https://www.editage.com/insights/what-is-a-retrospective-study-how-is-it-different-from-a-prospective-study>
- Middleton, F. (2019). Reliability vs validity: what's the difference? *Scribbr*. Obtenido de <https://www.scribbr.com/author/fionamiddleton/>
- Morales Cano, Y. (2019). *Control Interno y Gestión Administrativa en el Municipio Campamento, Colombia 2018*. Colombia: Universidad Peruana Unión. Obtenido de <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/2845>
- Odon, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Caracas: Episteme.

- Puckett, S. (2018). *Data Collection Techniques | Methods of Collecting Data*.
Obtenido de Fulcrum: <https://www.fulcrumapp.com/blog/field-data-collection-methods>
- Rehman Shamil, F. (2020). *T4Tutorials*. Obtenido de <https://t4tutorials.com/what-is-explanatory-research-research-methodology/>
- Reyes, M. A. (2017). *La Etica en la Investigacion Cuantitativa*. Obtenido de <http://meryannguaita.blogspot.com/2017/>
- Reynoso, J. R. (2017). *La Gestion Administrativa. Revista Digital "Educacion y Academia"*.
- Sajjad Kabir, S. (2016). *Basic Guidelines for Research: An Introductory Approach for All Disciplines* (First ed.). Book Zone Publication. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/325846997_METHODS_OF_DATA_COLLECTION
- Serrano, J. (2020). *Metodologia De La Investigacion*.
- Siampieri, R. H. (2014). *Metodologia de la Investigacion*.
- Suganda Devi, P. (2017). *Research Methodology: A Handbook for Beginners*.
Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=IW4zDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Research+methodology&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjCpcWq_7HpAhWoK7kGHZWVVCBYQ6AEIhwEwCQ#v=onepage&q=Research%20methodology&f=false
- tamayo, m. t. (2012). *metodologia de la investigacion*.
- Tiberius, J. (2020). *The Global Scientific Method* (5th ed.). Obtenido de <https://molwick.com/en/ebooks/z041-scientific-methods-books.pdf>
- Valera Camus, N. E. (2016). *Influencia del control interno en la gestion administrativa de la direccion sub general de salud huallaga central, 2016*.
Juanjuí: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/1578>

Zegarra Allcca, J. V. (2018). *Control interno y gestión pública en trabajadores del Gobierno Regional sede central Abancay, ejercicio 2018*. Perú, Perú: Universidad Cesar Vallejo.

| VARIABLES | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|--|--|--|-------------------------------------|--|--|
| Control Interno | Es el conjunto de actividades, gestiones, políticas, propósitos, registros, reglas, ordenamientos y métodos, así como también implica las actitudes del personal y las autoridades pertenecientes a la entidad, los cuales permiten estar en sobre aviso ante posibles situaciones de riesgo,(Contraloría General de la Republica, 2020) | Se medirá a través de un cuestionario, con una escala de Likert. | Ambiente de Control | Filosofía de la Dirección. | Escala de Likert Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca |
| | | | | Estructura organizacional | |
| | | | Evaluación de Riesgos | Administración de los recursos humanos | |
| | | | | Identificación de los riesgos. | |
| | | | Actividades de Control Gerencial | Valoración de riesgos. | |
| | | | | Respuesta al riesgo | |
| | | | | Procedimientos de autorización y aprobación. | |
| | | | | Segregación de funciones | |
| | | | Información y Comunicación | Revisión de procesos, actividades y tareas | |
| | | | | Funciones y características de la información. | |
| | | | Actividades de Prevención y Control | Calidad y suficiencia de la información | |
| | | | | Archivo institucional | |
| | | | | Prevención y monitoreo | |
| Monitoreo oportuno del control interno | | | | | |
| Seguimiento de Resultados | Reporte de deficiencias. | | | | |
| | Seguimiento e implantación de medidas correctivas. | | | | |
| Compromisos de Mejoramiento | Autoevaluación | | | | |
| | Evaluaciones de Mejoramiento | | | | |
| Gestión Administrativa | Es el conjunto de funciones o actividades conectadas que se dirigen hacia un objetivo. El cual incluye elementos interdependientes enfocados a un resultado, siendo el proceso administrativo la unidad del sistema, (Louffat Olivares, 2015) | Se medirá a través de un cuestionario, con una escala de Likert. | Planeación | Políticas asumidas | |
| | | | | Objetivos | |
| | | | Organización | Organigrama | |
| | | | | Manual de Funciones | |
| | | | Dirección | Trabajo en equipo | |
| | | | | Toma de decisiones | |
| | | | Control | Capacitaciones | |
| Evaluación de desempeño. | | | | | |

Anexo 1. Matriz de Operacionalización de Variables

Anexo 2. Matriz de Consistencia

| PROBLEMA GENERAL | OBJETIVO GENERAL | HIPÓTESIS GENERAL | VARIABLES Y DIMENSIONES | METODOLOGÍA |
|--|--|--|--|--|
| ¿En qué medida el control interno repercute sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020? | Determinar en qué medida el control interno repercute sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020. | El control interno repercute significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020. | Control Interno -Ambiente de Control -Evaluación de Riesgos -Actividades de Control Gerencial -Información y Comunicación -Actividades de Prevención y Control -Seguimiento de Resultados -Compromisos de Mejoramiento | TIPO Explicativa DISEÑO No experimental, de corte transversal TECNICA Encuesta INSTRUMENTO Cuestionario |
| ESPECIFICOS | ESPECIFICOS | ESPECIFICAS | | |
| ¿En qué medida el ambiente de control repercute sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020? | Determinar en qué medida el ambiente de control repercute sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020. | El ambiente de control repercute significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020. | | |
| ¿En qué medida la evaluación de riesgos repercute sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020? | Determinar en qué medida la evaluación de riesgos repercute sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020. | La evaluación de riesgos repercute significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020. | Gestión Administrativa -Planeación -Organización -Dirección -Control | MUESTRA Está conformada por 42 trabajadores de las áreas administrativas |
| ¿En qué medida las actividades de control gerencial repercuten sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020? | Determinar en qué medida las actividades de control gerencial repercuten sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020. | Las actividades de control gerencial repercuten significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020. | | |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| ¿En qué medida las actividades de prevención y monitoreo repercuten sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020? | Determinar en qué medida las actividades de prevención y monitoreo repercuten sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020. | Las actividades de prevención y monitoreo repercuten significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020. | | de la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac - 2020 |
| ¿En qué medida los sistemas de información y comunicación repercuten sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020? | Determinar en qué medida los sistemas de información y comunicación repercuten sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020. | Los sistemas de información y comunicación repercuten significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020. | | |
| ¿En qué medida el seguimiento de resultado repercute sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020? | Determinar en qué medida el seguimiento de resultado repercute sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020. | El seguimiento de resultado interno repercute significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020. | | |
| ¿En qué medida los compromisos de mejoramiento repercuten sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020? | Determinar en qué medida los compromisos de mejoramiento repercuten sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020. | Los compromisos de mejoramiento repercuten significativamente sobre la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Apurímac, 2020. | | |

Anexo 3: Matriz Instrumental

| VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES | DEFINICION INSTRUMENTAL | ESCALA DE MEDICIÓN | FUENTE | TECNICA/ INSTRUMENTO |
|-----------------|----------------------------------|--|--|---|----------|--|
| Control Interno | Ambiente de Control | Filosofía de la Dirección. | La filosofía de la dirección, en el control interno, se desarrolla en forma adecuada | LIKERT: Siempre Casi siempre A veces Casi Nunca Nunca | Primaria | TECNICA Encuesta INSTRUMENTO Cuestionario |
| | | Estructura organizacional | La estructura organizacional, en el control interno, está establecida de forma adecuada | | | |
| | | Administración de los recursos humanos | La administración de los recursos humanos, en el control interno, se desarrolla en forma adecuada | | | |
| | Evaluación de Riesgos | Identificación de los Riesgos. | La identificación de riesgos, en el control interno, se desarrolla en forma adecuada | | | |
| | | Valoración de Riesgos. | La valoración de riesgos, en el control interno, se desarrolla en forma adecuada | | | |
| | | Respuesta al Riesgos | La respuesta al riesgo, en el control interno, se desarrolla en forma adecuada | | | |
| | Actividades de Control Gerencial | Procedimientos de autorización y aprobación. | Los procedimientos de autorización y aprobación, en el control interno, se cumplen en forma adecuada | | | |
| | | Segregación de funciones | La segregación de funciones, en el control interno, se practica de forma adecuada | | | |
| | | Revisión de procesos, actividades y tareas. | La revisión de procesos, actividades y tareas, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada | | | |
| | Información y Comunicación | Funciones y características de la información. | Las funciones y características de la información, en el control interno, se cumplen en forma adecuada | | | |
| | | Calidad y suficiencia de la información. | La calidad y suficiencia de la información, en el control interno, es adecuada | | | |
| | | Archivo | El archivo institucional, en el control interno, está | | | |

| | | | | | | |
|------------------------|-------------------------------------|--|---|--|--|--|
| | | institucional. | establecido de forma adecuada | | | |
| | Actividades de Prevención y Control | Prevención y monitoreo. | La prevención y monitoreo permanentemente , en el control interno, se desarrolla de forma adecuada | | | |
| | | Monitoreo oportuno del control interno. | El monitoreo oportuno de control, en el control interno, se cumple en forma adecuada | | | |
| | Seguimiento de Resultados | Reporte de deficiencias. | El reporte de deficiencias, en el control interno, se desarrolla en forma adecuada | | | |
| | | Seguimiento e implantación de medidas correctivas. | El seguimiento e implantación de medidas correctivas, en el control interno, se desarrollan en forma adecuada | | | |
| | Compromisos de Mejoramiento | Autoevaluación | La autoevaluación, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada | | | |
| | | Evaluaciones de mejoramiento | Las evaluaciones de mejoramiento, en el control interno, se desarrollan en forma adecuada | | | |
| Gestión Administrativa | Planeación | Políticas asumidas | Las políticas asumidas, se cumplen de acuerdo a lo establecido por la Municipalidad | | | |
| | | Objetivos | Los objetivos establecidos por la Municipalidad, son asumidos por los trabajadores. | | | |
| | Organización | Organigrama | El organigrama de la Municipalidad, es funcional | | | |
| | | Manual de Funciones | El manual de funciones, está en concordancia a los perfiles de puesto. | | | |
| | Dirección | Trabajo en equipo. | El trabajo en equipo, se ejecuta según lo establecido por la dirección. | | | |
| | | Toma de decisiones. | La toma de decisiones, se desarrolla en forma adecuada para el beneficio de los usuarios. | | | |
| | Control | Capacitaciones | Las capacitaciones que se realiza, se orientan al logro de objetivos | | | |
| | | Evaluación de desempeño | La evaluación de desempeño, se mide a través de indicadores de eficiencia y eficacia. | | | |

Anexo 4. Trabajadores de la Municipalidad de Tamburco.

| Área de trabajo | N° de trabajadores |
|------------------------|---------------------------|
| Registro Civil | 1 |
| Fiscalización | 4 |
| Rentas | 1 |
| Caja | 1 |
| Mesa de partes | 1 |
| Demuna | 1 |
| Recursos Humanos | 3 |
| Defensa Civil | 2 |
| Administración | 2 |
| Alcaldía | 1 |
| Secretaría | 1 |
| Tesorería | 2 |
| Logística | 2 |
| Presupuesto | 3 |
| Catastro | 3 |
| Archivos | 1 |
| Obras | 3 |
| Almacén | 2 |
| Imagen Institucional | 3 |
| Control Interno | 3 |
| Asesoría Legal | 2 |
| Total de trabajadores | 42 |

Anexo 5. Instrumento



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTION ADMINISTRATIVA

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones el proceso de los inventarios. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:



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



| Nº | PREGUNTA | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-----|--|---|---|---|---|---|
| | Ambiente de Control | | | | | |
| 1. | La filosofía de la dirección, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada. | | | | | |
| 2. | La estructura organizacional, en el control interno, está establecida de forma adecuada | | | | | |
| 3. | La administración de los recursos humanos, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada | | | | | |
| | Evaluación de Riesgos | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4. | La identificación de riesgos, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada | | | | | |
| 5. | La valoración de riesgos, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada | | | | | |
| 6. | La respuesta al riesgo, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada | | | | | |
| | Actividades de Control Gerencial | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 7. | El procedimiento de autorización y aprobación, se desarrolla de forma adecuada. | | | | | |
| 8. | La segregación de funciones, en el control interno, se practica de forma adecuada | | | | | |
| 9. | La revisión de procesos, actividades y tareas, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada | | | | | |
| | Información y Comunicación | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10. | Las funciones y características de la información, en el control interno, se cumplen de forma adecuada | | | | | |

| | | | | | | |
|----|---|---|---|---|---|---|
| 11 | La calidad y suficiencia de la información, en el control interno, es adecuada | | | | | |
| 12 | El archivo institucional , en el control interno, está establecido de forma adecuada | | | | | |
| | Actividades de Prevención y Control | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 13 | La prevención y monitoreo permanentemente , en el control interno, se desarrolla de forma adecuada | | | | | |
| 14 | El monitoreo oportuno de control, en el control interno, se cumple de forma adecuada | | | | | |
| | Seguimiento de Resultados | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 15 | El reporte de deficiencias, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada | | | | | |
| 16 | El seguimiento e implantación de medidas correctivas, en el control interno, se desarrollan de forma adecuada | | | | | |
| | Compromisos de Mejoramiento | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 17 | La autoevaluación, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada | | | | | |
| 18 | Las evaluaciones de mejoramiento, en el control interno, se desarrollan de forma adecuada | | | | | |
| | Planeación | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 19 | Las políticas asumidas, de acuerdo al control interno están establecidas es adecuada. | | | | | |
| 20 | Los objetivos, en concordancia con el control interno se cumplen de forma adecuada. | | | | | |
| | Organización | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 21 | El organigrama, de acuerdo a la organización del control interno está establecido de forma adecuada. | | | | | |
| 22 | El manual de funciones, de acuerdo a la organización según el control interno se cumple de forma adecuada. | | | | | |
| | Dirección | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 23 | El trabajo en equipo, según el control interno se practica de forma adecuada. | | | | | |
| 24 | La toma de decisiones, respecto al control interno se desarrolla de forma adecuada. | | | | | |
| | Control | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 25 | Las capacitaciones que se realiza, en concordancia del control interno se desarrolla de forma adecuada. | | | | | |
| 26 | La evaluación de desempeño, en concordancia con el control interno se realiza de forma adecuada. | | | | | |

Gracias por completar el cuestionario.

Anexo 6: Validación de Instrumento



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, promoción 2021-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: *"El Control Interno y la Gestión Administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Abancay, Apurímac, 2020"* 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 tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

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
Aucca Saire Zoraida Alcira
D.N.I: 75397409

Firma
Curi Ordoñez Estefany Mariela
D.N.I:77325597]



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide El control Interno y la Gestión Administrativa.

MD= Muy en Desacuerdo D= Desacuerdo A= Acuerdo, MA= Muy de Acuerdo

| N° | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | | Relevancia ² | | | Claridad ³ | | | | Sugerencias |
|-----|---|--------------------------|---|---|-------------------------|---|---|-----------------------|---|---|--------|-------------|
| | | M D | D | A | M D | D | A | M D | D | A | M D | |
| | Ambiente de Control | | | | | | | | | | | |
| 1. | La filosofía de la dirección, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada. | | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | |
| 2. | La estructura organizacional, en el control interno, está establecida de forma adecuada | | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | |
| 3. | La administración de los recursos humanos, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada | | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | |
| | Evaluación de Riesgos | | | | | | | | | | | |
| 4. | La identificación de riesgos, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada | | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | |
| 5. | La valoración de riesgos, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada | | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | |
| 6. | La respuesta al riesgo, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada | | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | |
| | Actividades de Control Gerencial | | | | | | | | | | | |
| 7. | El procedimiento de autorización y aprobación, se desarrolla de forma adecuada. | | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | |
| 8. | La segregación de funciones, en el control interno, se practica de forma adecuada | | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | |
| 9. | La revisión de procesos, actividades y tareas, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada | | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | |
| | Información y Comunicación | | | | | | | | | | | |
| 10. | Las funciones y características de la información , en el control interno, se cumplen de forma adecuada | | | ✓ | | | ✓ | | | | ✓ | |



| | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|--|--|---|--|--|---|--|--|---|--|
| 11. | La calidad y suficiencia de la información, en el control interno, es adecuada | | | | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | |
| 12. | El archivo institucional , en el control interno, está establecido de forma adecuada | | | | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | |
| Actividades de Prevención y Control | | | | | | | | | | | | |
| 13. | La prevención y monitoreo permanentemente , en el control interno, se desarrolla de forma adecuada | | | | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | |
| 14. | El monitoreo oportuno de control, en el control interno, se cumple de forma adecuada | | | | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | |
| Seguimiento de Resultados | | | | | | | | | | | | |
| 15. | El reporte de deficiencias, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada | | | | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | |
| 16. | El seguimiento e implantación de medidas correctivas, en el control interno, se desarrollan de forma adecuada | | | | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | |
| Compromisos de Mejoramiento | | | | | | | | | | | | |
| 17. | La autoevaluación, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada | | | | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | |
| 18. | Las evaluaciones de mejoramiento, en el control interno, se desarrollan de forma adecuada | | | | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | |
| Planeación | | | | | | | | | | | | |
| 19. | Las políticas asumidas, se cumplen de acuerdo a lo establecido por la Municipalidad | | | | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | |
| 20. | Los objetivos establecidos por la Municipalidad, son asumidos por los trabajadores. | | | | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | |
| Organización | | | | | | | | | | | | |
| 21. | El organigrama de la Municipalidad, es funcional | | | | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | |
| 22. | El manual de funciones, está en concordancia con los perfiles del puesto. | | | | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | |
| Dirección | | | | | | | | | | | | |
| 23. | El trabajo en equipo, se ejecuta según lo establecido por la dirección. | | | | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | |
| 24. | La toma de decisiones, se desarrolla en forma adecuada para el beneficio de los usuarios. | | | | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | |
| Control | | | | | | | | | | | | |



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

| | | | | | | | | | | | |
|-----|---|--|--|---|--|--|---|--|--|---|--|
| 25. | Las capacitaciones que se realiza, se orientan al logro de objetivos | | | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | |
| 26. | La evaluación de desempeño, se mide a través de indicadores de eficiencia y eficacia. | | | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | |



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Cuela Paiva Giraldo DNI: 2392 3311

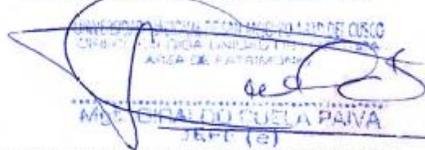
Especialidad del validador: Contador Público Colegiado

N° de años de Experiencia profesional: 32 años

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

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

Cusco, 27 de Nov del 2020


UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Cusco
ÁREA DE FORTALECIMIENTO
MAG. CUELA PAIVA GIRA
C.P. (e)

Firma del Experto Informante.
Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Pantaja Calvo Sonia DNI: 23921579

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado

N° de años de Experiencia profesional: 20 años

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

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

Cusco, 27 de Nov. del 2020

Firma del Experto Informante.

Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Arcos Peña Miluska DNI: 70148227

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado

N° de años de Experiencia profesional: 4 años

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

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

Cusco, 27 de Nov del 2020

Firma del Experto Informante.

Especialidad

Anexo 7: Autorización



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAMBURCO
Cuna de la Heroína Micaela Bastidas



Nº 01941

SOLICITO: *hacer encuesta en la Institucion que ud dirige*

SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAMBURCO

Yo *Zoraida A. Alca Saire*
identificado (a) con DNI N° *75397409*
con N° de Celular *918833256*
con domicilio legal en *Jr. Punizvere*
N° *02* jurisdicción del Distrito de Tamburco ante

Ud. con el debido respeto me presento y expongo:

que teniendo la necesidad de hacer mi encuesta pre-universitaria en la Institucion que Ud. dignamente dirige solicito a su cargo permiso para dicho encuesta para el día de hoy 23 de Noviembre del presente año.

A continuación, adjunto los siguientes documentos y/o requisitos:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

Por loexpuesto. Suplico a Ud. acceda a mi petición por ser de justicia:

Tamburco, *23* de *Noviembre* del *2020*

FIRMA



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAMBURCO
Cuna de la Heroína Micaela Bastidas

CARGO

SOLICITO: *hacer encuesta en la Institucion que ud dirige*

NOMBRES Y APELLIDOS: *Zoraida A. Alca Saire*

DNI N° *75397409*

FECHA: *23/11/20*

Nº 01941



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAMBURCO
Cuna de la Heroína Micaela Bastidas



Nº 01938

SOLICITO: *hacer encuesta en la Institucion que ud. Dirige*

SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAMBURCO

Yo *Estefany M. Curi Ordóñez*
identificado (a) con DNI N° *77325597*
con N° de Celular *973625276*
con domicilio legal en *Jr. San Juan Betobeto cus*
N° *S/N* jurisdicción del Distrito de Tamburco ante Ud. con el debido respeto me presento y expongo:

Que haciendo la voluntad de hacer mi encuesta Pre-Universitaria en la Institucion que ud. dignamente dirige; dicha encuesta sera para el dia del 23 de Noviembre del presente año; Por lo que solicito permiso para dicha encuesta.

A continuación, adjunto los siguientes documentos y/o requisitos:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

Por loexpuesto. Suplico a Ud. acceda a mi petición por ser de justicia:

Tamburco, *23* de *Noviembre* del *2020*

FIRMA



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAMBURCO
Cuna de la Heroína Micaela Bastidas

CARGO

SOLICITO: *Hacer encuesta en la Institucion que Ud. dirige*

NOMBRES Y APELLIDOS: *Estefany M. Curi Ordóñez*

DNI N° *973625276*

FECHA: *23/11/20*

Nº 01938



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAMBURCO



"Con Micaela Bastidas, Rumbo al Bicentenario"

"Año de la Universalización de la Salud"

Tamburco, 23 de noviembre del 2020

CARTA DE AUTORIZACION

Por medio de la presente, se autoriza a las señoritas Aucca Saire, Zoraida Alcira con DNI 75397409 y Curi Ordoñez, Estefany Mariela con DNI 77325597; estudiantes de la Universidad Cesar Vallejo de la sede de Ate de la Carrera de CONTABILIDAD, obtener información necesaria para el desarrollo de su informe de investigación: Control Interno y la Gestión Administrativa, en la Municipalidad Distrital de Tamburco, Abancay, Apurímac, 2020.

Se emite esta carta para fines de las solicitantes.

Atentamente:





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Originalidad del Autor / Autores

Yo (Nosotros), AUCCA SAIRE ZORAIDA ALCIRA, CURI ORDOÑEZ ESTEFANY MARIELA estudiante(s) de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO, declaro (declaramos) bajo juramento que todos los datos e información que acompañan al Trabajo de Investigación / Tesis titulado: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION ADMINISTRATIVA, EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAMBURCO, APURIMAC, 2020", es de mi (nuestra) autoría, por lo tanto, declaro (declaramos) que el Tesis:

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

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

Lima 15 de enero de 2021

| Apellidos y Nombres del Autor | Firma |
|---|--------------|
| AUCCA SAIRE ZORAIDA ALCIRA DNI: 75397409 ORCID 0000-0003-1631-5544 | |
| CURI ORDOÑEZ ESTEFANY MARIELA DNI: 77325597 ORCID 0000-0001-6372-7790 | |