



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA**

**Sistema de control interno y gestión administrativa de la
Municipalidad Distrital de Ancón, año 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Gestión Pública**

AUTOR:

Lévano Yarcuri, Juan Wilder (ORCID: 0000-0001-6396-9642)

ASESOR:

Dr. Ramírez Ríos, Alejandro (ORCID: 0000-0003-0976-4974)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de políticas públicas

LIMA - PERÚ

2021

Dedicatoria

Dedico este trabajo principalmente a Dios, mis padres y familia por su apoyo incondicional para cumplir esta meta personal y profesional.

Agradecimiento

Agradezco a mi asesor Alejandro Ramírez y docentes de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, por brindarme la posibilidad de crecer profesionalmente y contribuir con el logro de mis metas.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	16
3.1. Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Variables y operacionalización	17
3.3. Población, muestra, muestreo	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	19
3.5. Procedimiento	20
3.6. Método de análisis de datos	21
3.7. Aspectos éticos	21
IV. RESULTADOS	22
4.1. Análisis descriptivos	22
4.2. Análisis inferencial	26
V. DISCUSIÓN	32
VI. CONCLUSIONES	40
VII. RECOMENDACIONES	42
REFERENCIAS	44
ANEXOS	52

Índice de tablas

Tabla 1. Validación de juicio de expertos

Tabla 2. Relación entre sistema de control interno y gestión administrativa

Tabla 3. Relación entre ambiente de control y gestión administrativa

Tabla 4. Relación entre evaluación de riesgos y gestión administrativa

Tabla 5. Relación entre actividades de control y gestión administrativa

Tabla 6. Relación entre información y comunicación con la gestión administrativa

Tabla 7. Relación entre información y comunicación con la gestión administrativa

Tabla 8. Prueba de relación entre el sistema de control interno y gestión administrativa

Tabla 9. Prueba de relación entre el ambiente de control y gestión administrativa

Tabla 10. Prueba de relación entre la evaluación de riesgos y gestión administrativa

Tabla 11. Prueba de relación entre las actividades de control y gestión administrativa

Tabla 12. Prueba de relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa

Tabla 13. Prueba de relación entre la supervisión y la gestión administrativa

Índice de gráficos y figuras

Figura 1. Diagrama representativo del diseño de investigación:

Figura 2. Relación entre el sistema de control interno y gestión administrativa

Figura 3. Relación entre el ambiente de control y gestión administrativa

Figura 4. Relación entre la evaluación de riesgos y gestión administrativa

Figura 5. Relación entre las actividades de control y gestión administrativa

Figura 6. Relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa

Figura 7. Relación entre la supervisión y la gestión administrativa

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo general determinar la relación entre el sistema de control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Ancón, año 2021; dentro de la metodología empleada se aplicó el enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, de nivel descriptivo correlacional y diseño no experimental, la muestra estuvo conformada por 288 participantes, quienes desarrollaron una encuesta que contiene un cuestionario con la escala de Likert para recolección de datos, compuesto por 26 preguntas para la variable sistema de control interno y 24 preguntas para la variable gestión administrativa y el muestreo fue probabilística aleatorio simple; instrumento que fue validado mediante juicio de expertos, determinándose mediante Alfa de Cronbach que tiene una fuerte confiabilidad.

Los resultados obtenidos indicaron que, del total de encuestados el 34,4% manifestó que el sistema de control interno está en un nivel intermedio; mientras el 35,4% que la gestión administrativa en la citada comuna es deficiente; asimismo, del análisis inferencial para la prueba de hipótesis se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman de ,814, que determina la existencia de una correlación positiva considerable entre las citadas variables.

Palabras claves: sistema de control interno, gestión administrativa, objetivos e informe COSO.

Abstract

The general objective of this research is to determine the relationship between the internal control system and administrative management of the District Municipality of Ancón, year 2021; Within the methodology used, the quantitative approach was applied, of the applied type, of a descriptive correlational level and non-experimental design, the sample consisted of 288 participants, who developed a survey that contains a questionnaire with the Likert scale for data collection, composed of 26 questions for the internal control system variable and 24 questions for the administrative management variable and the sampling was simple random probabilistic; instrument that was validated through expert judgment, determining by means of Cronbach's Alpha that it has a strong reliability.

The results obtained indicated that, of the total of respondents, 34.4% stated that the internal control system is at an intermediate level; while 35.4% say that the administrative management in the aforementioned commune is deficient; Likewise, from the inferential analysis for the hypothesis test, a Spearman Rho coefficient of .814 was obtained, which determines the existence of a considerable positive correlation between the aforementioned variables.

Keywords: internal control system, administrative management, objectives and COSO report.

I. INTRODUCCIÓN

En distintas organizaciones del sector público, de aproximadamente, el sesenta por ciento de paises a nivel mundial, conforme se desprende del Informe Mundial sobre el Sector Público de la Organización de las Naciones Unidas (2018), enfrentan diferentes problemas como el inadecuado clima laboral que conllevan al bajo desempeño del personal y falta de capacitación del mismo; deficiente estructura orgánica e inadecuada asignación de funciones del personal que generan reprocesos en las actividades que desarrollan, así como el incremento de la burocracia administrativa; falta de habilidades blandas en los funcionarios y servidores públicos para atender las consultas y requerimientos efectuados por la población beneficiaria de los servicios que brindan; deficientes estrategias para desarrollar los procesos referidos a contrataciones públicas, que han generado pérdidas económicas al erario público; falta de implementación de políticas relacionadas a la prevención y la administración de los riesgos que podrían afectar los servicios que brindan las instituciones públicas, las cuales habrían surgido a raíz de un deficiente funcionamiento de los componentes del control: ambiente de control, gestión de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

De otro lado, tenemos problemas como el mal uso o despilfarro de los recursos económicos del Estado, poca o nula supervisión por parte de los entes fiscalizadores y auditores; falta de transparencia de los Gobiernos a fin de evitar el control (gubernamental y social) de las actividades que desarrollan; entre otros problemas que afectan el desarrollo de una gestión administrativa eficaz, eficiente y transparente los cuales se han agravado en algunos sectores públicos de países como España conforme lo señala Bautista (2005) y Almonacid (2020) y Mendoza (2018), respectivamente; en el sector educación de Chile como lo manifiesta Chiang (2015); en la administración pública de México como lo indica Lindor (2018), en la transparencia de gestión pública nacional de Argentina como lo señala Vázquez (2020) y la Federación Iberoamericana de Ombudsman (2015).

Los problemas descritos en el párrafo anterior no han sido ajenos al ámbito nacional, puesto que las distintas instituciones públicas de nuestro país han presentado diversos problemas en el ejercicio de sus funciones, algunos de

ellos, han sido señalados por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos - OCDE (2016), dentro de los cuales destacan: el mal manejo de los recursos públicos; inadecuado desarrollo de la cultura organizacional en las instituciones públicas; deficiencias en la organización institucional, pues muchas de ellas no cuentan con documentos de gestión estratégicos y presupuestales, asimismo sus normas internas no son concordantes con el marco normativo general; incumplimiento de los principios relacionados a la integridad personal y falta de promoción de los valores éticos que deberían tener internalizados los funcionarios y servidores de las instituciones públicas, los cuales no han sido tratados adecuadamente.

Además, se han identificado problemas como: deficiente ejecución del presupuesto asignado a las instituciones; deficiencias en la prestación de servicios públicos que se brinda a la población; inadecuado manejo de las contrataciones públicas; falta de una cultura de prevención y controles que brinden seguridad razonable sobre el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas previamente por las instituciones; inadecuada supervisión por parte de los órganos encargados de efectuar las acciones de fiscalización, control y supervisión; entre otros problemas, los cuales se habrían propiciado por la falta o inadecuada implementación del sistema de control interno; cabe mencionar que estos problemas han cobrado mucha relevancia en instituciones como la Municipalidad Provincial de Chota como lo manifestó Melgarejo (2017); la Municipalidad del Distrito de Carmen de la Legua como lo señaló Aquipucho (2015); en la empresa pública Servicios Postales del Perú como lo indicó Cadillo (2017) y la Contraloría General de la República como lo sostuvo Ramírez (2018).

En el ámbito local de la Municipalidad Distrital de Ancón también se han identificado diferentes problemas en el desarrollo de su gestión administrativa, dentro de los cuales tenemos: inadecuada gestión presupuestal puesto que durante el año 2020 sólo se ejecutó el 68.9% del presupuesto institucional modificado asignado a dicha comuna, en el año 2019, el 72.6% y en el 2018, el 59%, situación que también se proyecta para este año 2021; durante los años 2018, 2019 y 2020, en el ámbito de planeamiento estratégico, no se cumplieron las metas y objetivos institucionales trazados para los procesos misionales relacionados a los servicios públicos que brindan a la población, tales como: recolección de residuos sólidos, patrullaje integrado,

promoción del distrito como destino turístico, desarrollo de políticas sociales, entre otros, que han generado reclamos por parte de la población usuaria, esto debido a que no se efectuó una debida gestión de riesgos, como parte del proceso de implementación del sistema de control interno.

En el ámbito operativo, la citada comuna tiene las siguientes problemáticas, se han producido deficiencias en los procesos de contrataciones públicas efectuados durante la obtención de bienes que serían incorporados en la canasta básica que se entregaron las familias vulnerables durante el estado de emergencia sanitaria producida a raíz de la propagación del COVID-19, en nuestro país; inadecuada ejecución de las actividades de desarrollo de capacidades del personal para que puedan efectuar sus funciones y competencias, así como falta de promoción de valores éticos y principios de integridad; débil desarrollo de políticas preventivas contra los hechos que pudieran perjudicar el logro de los objetivos establecidos por la institución, así como el establecimiento de controles adecuados que permitan mejorar los procesos; asimismo, durante el año 2020, el COVID-19, limitó el desarrollo de los procesos misionales, operacionales y de apoyo, afectando el desarrollo normal de los servicios que brinda la citada comuna; estos problemas se han suscitado, entre otras razones, a la inadecuada implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Ancón, los mismos que afectan la calidad de vida de sus pobladores.

La presente investigación plantea el siguiente problema general: ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021? Asimismo, se formularon los siguientes problemas específicos: a) ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021?; b) ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021?; c) ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021?; d) ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021? y, e) ¿Qué relación existe entre la supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021?

La investigación tiene como justificación teórica, fortalecer los conceptos existentes relacionados al control interno formulados principalmente por el Cooper & Librand, así como los relacionados a la gestión administrativa formulados Chiavenato, tomando en cuenta que ambos conceptos se encuentran relacionados a la gestión pública, a fin que sean tomados en cuenta por los investigadores que desarrollen temas similares. Como justificación práctica busca dar a conocer a la ciudadanía en general y principalmente a los funcionarios de la comuna anconera, la problemática que afecta la gestión administrativa, a fin de establecer criterios que permitan mejorar la misma en beneficio de la población. La justificación social radica en establecer la relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa, dado que, en tanto sea significativa, se brindarán mejores servicios públicos que permitirán satisfacer las necesidades de la población y mejorar su calidad de vida.

Se plantea como objetivo general de la presente investigación el: determinar la relación existente entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021; así como los siguientes objetivos específicos: a) Determinar la relación existente entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito Ancón, año 2021; b) Determinar la relación existente entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021; c) Determinar la relación existente entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021; d) Determinar la relación existente entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021; y, e) Determinar la relación que existente entre la supervisión del control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Asimismo, en la presente investigación se plantea la hipótesis general siguiente: Existe relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021; así como las siguientes hipótesis específicas: a) Existe relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021; b) Existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021; c) Existe relación entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito

de Ancón, año 2021; d) Existe relación entre la información y comunicación con la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021; y, e) Existe relación entre la supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Referente a los trabajos previos analizados citaremos los siguientes antecedentes e investigaciones nacionales dentro de los cuales tenemos a Cadillo (2017) quien en su estudio descriptivo correlacional concluyó que existe una relación positiva significativa del control interno con la gestión administrativa, de acuerdo a los colaboradores que laboran en la sede central de la empresa de Servicios Postales del Perú, cuyos resultados de correlación permitieron determinar el coeficiente de correlación $r=0,454$, evidencia una la relación positiva entre el control interno y gestión administrativa; comprobando que a mejor control interno, entonces buena gestión administrativa, aunque la correlación fue baja. Por su parte, Melgarejo (2017) en su investigación básica, descriptivo correlacional determinó que existente una relación positiva entre el control interno con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Chota, al haber obtenido un grado de correlación de Rho de Spearman de $rs=0,735$, agrega además que el control interno es eficiente conllevando a una adecuada gestión administrativa y pueda brindar mejores servicios a los usuarios en genera.

También, Aquipucho (2015) en su estudio explicativo, longitudinal determinó que un débil sistema de control interno en la organización influyó negativamente en los procesos de contrataciones desarrollados en la Municipalidad del Distrito Carmen de la Legua Reynoso, para la obtención del resultado se aplicó Chi-cuadrado de Pearson con valor = 25,98, que es mayor al valor crítico, determinando que el control interno influye en la mejora de los procesos de contrataciones de la citada comuna para el periodo 2010-2012, agrega que, el control interno no era óptimo en la citada comuna influyendo negativamente en los citados procesos, criterio establecido por el 77.8% de los encuestados. Asimismo, Stein (2018) en su investigación de tipo básica de corte transversal determinó que el control interno influye significativamente en la

gestión y desarrollo humano del personal en las entidades públicas, pues la prueba de contraste de la razón de verosimilitud señala que el modelo logístico es significativo ($p < 0,05$); ajustándose a los datos (desviación con $p < 0,05$) al aplicar Chi-cuadrado de Pearson con valor = 41.11.

Por su parte, Delgado (2019) en su estudio descriptivo correlacional logró determinar que existe una relación positiva entre la gestión administrativa con el sistema de control interno que logro implementarse en la Unidad de Gestión Educativa Local San Pablo-Cajamarca, con resultado de correlación Rho de Spearman $r_s = 0,840$, que demuestra una relación positiva entre las variables, cuya significancia bilateral de es menor de 0.05, que permitió determinar la relación positiva. Ramírez (2018) quien en su investigación descriptivo correlacional determinó que existe una relación positiva considerable entre el control interno y gestión administrativa sobre el personal de la Contraloría General de la República, pues luego de aplicar el coeficiente de correlación Rho de Spearman se obtuvo $r_s = 0,733$; agrega que su investigación concuerda con otras en las cuales cuyos objetivos fueron determinar la citada relación de variables.

En el contexto internacional citaremos a Solís (2014) en su trabajo investigador descriptivo correlacional determinó la existencia de una relación positiva entre el control interno como instrumento que permite el logro de los propósitos y el fomento de la eficiencia y economía de las operaciones que se desarrollan como parte de la gestión administrativa en el Gobierno del Municipio de Cantón San Pedro de Pelileo, Ecuador, de la interpretación de resultados se obtuvo, entre otros que, el 85.71% de los encuestados señalan que es necesario mejorar el control interno en los procesos de recaudación, el 57.14% señalan que el citado control permite cumplir con las obligaciones normativas, el 85.71% señalan contar con los recursos para cumplir con sus funciones, el 57.14% señala que el citado control permite el cumplimiento de las metas institucionales. Álvarez (2017) en su estudio descriptivo correlacional concluyó que la carencia de un adecuado control interno dificulta la detección de situaciones que pudieran perjudicar o empañar la gestión administrativa de la Municipalidad de Arada del departamento de Santa Barbara, Honduras, conforme a los resultados de su investigación, dio a conocer que el 83% de los encuestados señaló que la municipalidad no cuenta con una administración tributaria acorde a las

necesidades que exige la misma, el 67% señala que no tiene conocimiento del procedimiento administrativo tributario y del Plan Operativo Anual de la Institución, debido a que la citada municipalidad no cuenta con un sistema de control interno definido que permita detectar desviaciones y corregir situaciones perjudiciales; por lo que, propone que se implemente dicho sistema.

Por su parte, Mamani (2015) en su investigación descriptiva correlacional concluyó que existe relación entre la implementación del control interno y el logro de los objetivos trazados por la institución y el adecuado funcionamiento en las operaciones realizadas por las pequeñas y medianas empresas ubicadas en La Paz, Bolivia. Para ello señaló que, el 60% de encuestados señalan que su entidad cuenta con una gestión formal de riesgos y control interno y el 40% señalaron que no cuenta con gestión formal de riesgos ni sistema de control interno; por lo que, concluye que la implementación de un control interno adecuado permite asegurar que la gestión se encuentra en orden y que las funciones se cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas.

Asimismo, Cambier (2015) en su investigación descriptiva correlacional concluyó que existe relación entre la importancia de implementar la gestión de riesgos como parte del proceso de la implementación de un control interno y el logro de un mejor desenvolvimiento administrativo y financiero dentro de la organización de las Universidades de República Dominicana. Los resultados de su investigación permitió determinar que el 95.09% de los encuestados coincidieron en que la implementación del control interno permite cumplir con las normas establecidas; el 89%, entiende y acepta los riesgos operativos de los procesos a su cargo; el 91%, que las actividades de control y seguridad se llevan a cabo en todos los niveles del departamento y existe una segregación de funciones entre el personal; el 72%, considera que la información es necesaria para que la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno; y, el 86%, que el monitoreo y supervisión de los auditores permite enmendar de inmediato las deficiencias de la gestión.

Por su parte, Dugarte (2012) en su investigación descriptiva correlacional concluyó que existe relación entre el control interno administrativo de los órganos de administración pública y la gestión pública del gobierno municipal del Estado de Mérida, en Venezuela, con resultado de correlación de 90% de los encuestados indicaron que existe incidencia del

control interno administrativo sobre la gestión de la Dirección de Ingeniería Municipal; el 80%, señalaron que la no aplicación de normas ocasiona demoras en la ejecución de obras civiles; el 95%, indicaron que es necesario mejorar el control interno administrativo en la Dirección de Ingeniería Municipal.

Con la finalidad de construir las bases teóricas para la variable sistema de control interno se analizaron diversas fuentes que permitieron obtener información, como el establecido en el Informe COSO, referenciado por Coopers & Librand (1997) al manifestar que el control interno es un proceso diseñado con la finalidad de obtener seguridad razonable del cumplimiento de los objetos operacionales, el desarrollo de información confiable y las obligaciones que se desprendan de las normas, que debe ser implementado por el directorio y las autoridades responsables de la propia organización. De igual manera, Pelayo, Joya y Velásquez (2019) manifestaron que el control interno es definido y entendido de distintas maneras; por lo que, su aplicación se realiza de diferentes formas; en ese sentido, señala que su implementación comprende la elaboración de un plan de trabajo que contiene las medidas que serán instauradas en la organización, así como la estrategia para su instauración, con el objetivo de salvaguardar sus activos, la confiabilidad de sus registros contables, fomento de la eficiencia y eficiencia de sus operaciones y fomentar políticas de prevención.

De la misma forma, Kabuye, Kato y Bugambiro (2019) indicaron que el control interno está constituido por métodos que deben ser implementados por una organización, a fin de permitir que sus reportes financieros y contables sean auditados por una empresa externa a la organización que garantice la veracidad de la información financiera y contable, la cual permitirá el cumplimiento de los objetivos trazados y adoptar las políticas de gestión que seguirá la organización; agrega que, los controles internos deben ser aplicados por las áreas de la institución que se ocupan de la interacción con los departamentos comerciales. Asimismo, Camacho, Gil, y Paredes (2017), argumentaron que el control interno comprende el desarrollo de un plan de trabajo que debe implementar la empresa para mejorar el control sobre el uso de sus recursos; dentro del cual se empleará distintos procesos y métodos para determinar la estabilidad y el uso adecuado de los mismos. Sulca (2017) sustentó que el control interno comprende el desarrollo de una serie de actividades que permitan cautelar de manera

simultánea y preventiva, así como las actividades que permitan la verificación posterior que efectúa la propia organización, con el objetivo de mejorar la gestión de sus recursos y operaciones que efectúa.

El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA citado por Andrade (2016) indicó que el control interno está compuesto por un plan que contiene métodos y acciones que se implementarán al interior de una entidad, permitiendo la cautela de sus bienes; además, permite superar las deficiencias impidan que la información financiera sea confiable, incentiva la eficiencia de las operaciones que realiza y previene aquellos factores que pudieran generar errores que afecten su buen funcionamiento. Por otro lado, Elizalde-Marín (2018), determinó que el control interno es un proceso diseñado con los objetivos de incrementar la seguridad de que los objetos operacionales se cumplirán, de generación de información y de cumplimiento, que debe ser implementado por los propios funcionarios y personal de la organización.

El Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - INTOSAI (2004) señaló que el control interno es un proceso que debe integrarse y adaptarse a la realidad y cambios que tiene la entidad, en el cual deben involucrarse todos sus miembros, esto son, la Alta Dirección y sus colaboradores que permite enfrentar los hechos adversos (riesgos) que pueden afectar el logro de sus metas y, con ello, brindar seguridad razonable sobre el cumplimiento de la misión y los objetivos trazados por la institución. En el ámbito nacional, la Contraloría General de la República (2014) emitió las Normas de Control Interno en la cual define al control interno como un proceso integral efectuado por la entidad, teniendo como responsables de su implementación al titular, funcionarios y servidores públicos, planificados para enfrentar los riesgos y brindar, a la entidad, seguridad razonable sobre la consecución de la misión y metas trazadas previamente.

Sobre el sistema de control interno, Mendoza (2018) sustentó que está compuesto por las políticas, procesos y procedimientos adoptados con el objetivo que la administración asegure, la ordenada y eficiente manejo de sus operaciones, incorporando la adhesión a políticas de prevención contra fraudes y errores, la salvaguarda de la información contable y la exactitud de la misma, así como la preparación de la información financiera. Vivanco (2017) manifestó que constituye la base en la cual se soporta la confianza del sistema financiero

y contable, donde su fortaleza determinará la seguridad de sus operaciones, así como de los estados financieros; afirma que, un área que no implemente medidas de control interno adecuado, corre el riesgo de generar desvíos en sus operaciones y que las decisiones que podrían tomarse no resultarían ser las más idóneas para su gestión, pudiendo llevarlos inclusive a una crisis operativa.

Bolaño, Vivas y Hernández (2019), indicó que el sistema de control interno debe formar parte de la organización, pues permite salvaguardar los recursos y asegurar la confiabilidad de la información contenida en los registros y resultados contables; acciones que resultan importantes para un manejo adecuado de la institución. Cooper & Librand (1997) de manera complementaria señala que el control interno promueve la eficiencia, eficacia de las operaciones de las organizaciones; asimismo, fomenta la transparencia y su economía; promueve la mejora de la calidad de aquellos servicios públicos que brinda; fomenta el uso adecuado de los recursos públicos y previene su uso indebido. En el ámbito normativo nacional, la Ley N° 28716 (2006), Ley de Control Interno de la Entidades del Estado denomina al citado sistema como un grupo de actividades, acciones, políticas, planes, linamientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, que deben ser instaurados en las entidades del Estado, las cuales coadyuvarán al logro de los objetivos institucionales.

Sobre los objetivos del control interno, Moreno, Robles y Arandia (2019) manifestaron que son de tres categorías, que permiten a las instituciones desarrollar los distintos aspectos: Objetivos operativos, pues busca mejorar la efectividad (eficiencia y eficiencia) en las operaciones de las distintas áreas de la entidad y el cuidado de los recursos frente a probables pérdidas. Objetivos relacionados a la información, pues busca desarrollar la confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otro aspecto de la información interna, así como la externa que será transmitida en la entidad. Objetivos de cumplimiento, pues busca fomentar el cumplimiento de las obligaciones emanadas de las normas a las que se encuentra sujeta la entidad; en ese mismo sentido, Plasencia (2015) indicó que el control interno se encuentra orientado al cumplimiento de los siguientes objetivos: fiabilidad de la información financiera; efectividad en las operaciones y cumplimiento de las obligaciones derivadas de las normas aplicables. La Ley N° 28716, señala que la implantación del sistema de control

interno está orientado al desarrollo de seis objetivos cuya connotación está referida a los objetivos antes mencionados.

Como dimensiones de la variable sistema de control interno se ha considerado a sus componentes que, según lo establece McNally (2013) son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. Sobre la primera dimensión ambiente de control, Santa Cruz (2015) manifestó que este componente permite incorporar condiciones como un buen entorno organizacional, promoción de valores éticos, de conducta e integridad y la generación de una estructura organizacional que permita el desarrollo de las funciones de una organización y favorezca la implementación del control interno.

Por su parte, Lozano (2015) estableció que el ambiente de control es la piedra angular del control interno, pues permite fijar un nivel de disciplina, promoviendo principios de integridad personal y valores éticos; la determinación de una estructura orgánica adecuada para el desarrollo de sus funciones y competencias; y, el compromiso de los miembros de la organización para cumplir la misión, visión y objetivos institucionales. Vega y Gonzales (2017) señalaron que el ambiente de control está referida al conjunto de normas, procedimientos y métodos que permiten la implantación de un control interno en la entidad, cuyo desarrollo está a cargo de sus funcionarios, y miembros.

Sobre la segunda dimensión evaluación de riesgos, la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (2004) sustentó que forma parte de la gestión de riesgos, a partir del cual una organización enfrenta los hechos adversos (riesgos) que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos institucionales y su ejecución se encuentra a cargo de la gerencia y el personal de la entidad, a fin de establecer medidas de control que permiten gestionar los riesgos hasta que alcancen un nivel de tolerancia aceptable por la entidad y con ello, tener seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos institucionales. Guerrero, Medina y Nogueira (2020) indicaron que la evaluación de riesgos comprende la identificación, análisis y respuesta a los riesgos, ello implica, establecer mecanismos que permitan gestionarlos; correspondiendo a la propia institución establecer medidas que permitan afrontar los riesgos identificados; dentro de este proceso resulta importante establecer mecanismos que faciliten la identificación y análisis de los riesgos que amenacen

el cumplimiento de los objetivos trazados previamente por la entidad. Por su parte, Torres (2015) sustentó que la evaluación comprende la identificación de los riesgos suscitados en los ambientes externos e internos que pudieran afectar de manera negativa los objetivos institucionales. Albina (2018) señaló que está referida a un proceso que debe ejecutar la entidad de manera permanente con el objetivo de prepararse para enfrentar los eventos que afecten de manera negativa el cumplimiento de sus objetivos.

Sobre la tercera dimensión actividades de control, Cortez (2019) indicó que está referida a las políticas y métodos que la entidad aplica para establecer medidas correctivas o de control que permitan mitigar de manera efectiva los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la institución. Por su parte, Berend, Veen-Dirks y Bogt (2019) manifestaron que las actividades de control están relacionadas a la detección de las "ocurrencias" no deseadas después del hecho, a partir del cual la organización debe adoptar medidas que permitan reducir las ocurrencias no deseadas. El Informe COSO citado por Coloma y De la Costa (2014) precisaron que se relaciona a políticas y los procedimientos de control que la entidad establece y ejecuta para coadyuvar a la consecución efectiva de los objetivos de la organización. La Ley N° 28716 (2006) estableció que las actividades de control están referidas a políticas y procedimientos de control que implanta la gerencia de la entidad (pública), con el fin de conseguir el cumplimiento de sus objetivos.

Sobre la cuarta dimensión Información y Comunicación Gamboa y Vera (2016), indicaron que está referida a la información que resulta necesaria para que la organización pueda desarrollar sus funciones y competencias referidas al control interno que coadyuven al logro de sus objetivos institucionales; por lo que, dicha información debe ser veraz, confiable y de calidad. Agrega que, la comunicación es el proceso ejecutado para obtener, procesar, suministrar o intercambiar la información que requiere la entidad. Gil-García, Dawes, y Pardo, (2018) señalaron que está constituido por métodos, procedimiento, canales y medios de información, cuyo enfoque debe asegurar el flujo de información de calidad y oportuna en toda la organización, la misma que permitirá el cumplimiento de sus responsabilidades referidas al control interno y coadyuvar al logro de sus objetivos. López y Cañizales (2018) señalaron que permite el registro de información, el procesamiento de la misma y su

divulgación, que permita dotar de medios que permitan mejorar el desarrollo de los procesos desarrollados por la entidad y del control interno.

Sobre la quinta dimensión Supervisión, Coopers & Librand (1997) señaló que comprende las actividades de autocontrol que debe incorporar la entidad a sus procesos y operaciones con fines de mejorar el seguimiento y la evaluación que permita poner en valor la eficacia del funcionamiento del control interno en el tiempo y permitir su mejoramiento. El informe COSO citado por Colome y De la Costa (2014) señala que la supervisión es un proceso que evidencia la utilidad del control interno en el transcurso del tiempo. Para ello, la entidad debe realizar actividades que permitan supervisar permanente las funciones desarrolladas por los trabajadores, evaluaciones habituales o la combinación de ambas. Las Normas de Control Interno (2006) establecen que también es llamada como seguimiento y comprende la supervisión y valoración de la eficacia, eficiencia y calidad del control interno, con el objetivo de mejorarlo. Agrega que, se efectúa mediante acciones de prevención y monitoreo.

De la revisión realizada a las teóricas de la Gestión Administrativa, se consideró a Chiavenato (2004) que sobre la “gestión” señaló que comprende a las diligencias que se efectúan para lograr los objetivos de una institución; y, sobre la administración lo define como la ciencia que estudia la elaboración de procedimientos, estructuración de la organización, flujogramas y sistemas de información para planificar, dirigir, organizar y controlar una organización o actividad. Por su parte, la Real Academia Española de la Lengua (2011) define la administración como la acción que se realiza para conseguir algo: asimismo, lo conceptualiza como la capacidad que tiene la organización para delimitar, alcanzar y evaluar los objetivos, con el uso adecuado de los recursos con los que se cuenta. Es organizar todos los recursos disponibles para lograr determinados objetivos. Asimismo, Edwards (2018) sostuvo que la gestión es un proceso que permite planificar, establecer, guiar y controlar el trabajo de los miembros de una organización; asimismo, señala que también comprende el uso de los recursos con los que disponen para alcanzar las metas.

Sobre la Gestión Administrativa, Bolívar y García (2014) lo definieron como las acciones, procesos y diligencias realizadas por una persona o grupo humano, con el objetivo de lograr resultados con eficacia y eficiencia. Las acciones y actividades se definen tomando en cuenta los objetivos de la

organización. Desde el punto de vista metodológico, López (2018) señaló que la administración pública se concibe como el conjunto de organizaciones públicas y privadas que conceden servicios públicos, las cuales pueden estar a cargo de las dependencias de cualquier nivel de gobierno (nacional, regional o local). Por su parte, Rojas (2015) manifestó que la gestión administrativa se sustenta en las acciones generadas y ejecutadas por los miembros de una organización, para cumplir con sus metas y objetivos organizacionales. Eppel y Rhodes (2017) señalaron que la gestión administrativa comprende el conjunto de acciones que se realizaran para el logro previamente establecido por una organización; agrega que, el concepto de gestión está asociado al logro de los resultados.

Sobre la Gestión Administrativa se han identificado cuatro teorías: la científica de la administración, la clásica de la administración, la burocrática y de la organización. Sobre la teoría científica de la administración Nabatchi (2018) sustentó en el análisis a nivel operacional de las actividades desarrolladas dentro de una empresa, puesto que considera que en este nivel de gestión donde se encuentran los problemas de costos; aplicando métodos de observación y análisis de datos, Taylor pudo establecer medidas que conllevaron a mejorar las condiciones de trabajo y de producción de la empresa. Hernández y Pulido (2011), señaló que comprende el uso de un método científico para el análisis de las operaciones, procesos, recursos humanos y materiales usados, tiempos de desarrollo y la calidad; lo cual permite efectuar un análisis sistemático de los elementos desarrollados dentro de la gestión; este análisis permite mejorar los proceso y la administración del trabajo haciéndolo más efectivo y eficiente.

Sobre la teoría clásica de la administración, Conbere y Heorhiadi (2018) citando a Fayol sostuvo que comprende la planificación, organización, dirección, coordinación y control de las funciones asignadas a los miembros de una organización, empezando por la Gerencia; así como la aplicación de principios sencillos de gestión, pero que generen un impacto positivo en la organización; como son: disciplina, división de trabajo, dirección y responsabilidad, unidad de mando, remuneración justa para el personal, organización jerárquica, orden, equidad e iniciativa.

Sobre la teoría burocrática de la administración Stoner, Freeman y Gilbert (2010) referenciando a Weber, señalaron que la burocracia comprende una organización estructurada jerárquicamente, también comprende el proceso

de ordenación formal de la organización, el ajuste de los medios a las metas trazadas, con el objetivo de asegurar la eficiencia en la búsqueda de los objetivos, lo cual se sustenta en la estructura organizacional, la definición de términos de autoridad y poder. Por su parte, Rojas (2015) refirió que la mencionada teoría busca establecer condiciones para que la legitimar el poder ejercido por la gerencia, así como las formalidades en las que se someten los demás miembros de la organización como subordinados.

Sobre la teoría de la organización de la administración, Sánchez (2017) manifestó que esta teoría se sustenta en que las organizaciones sean únicas, es decir, diferenciadas entre sí, debiendo tener sus propias características, entre ellas, la misión, visión, valores éticos, metas y objetivos y actitudes de la organización. Complementa Chiavenato (2004) al señalar que en este caso destaca la cultura organizacional, la misma que debe ser dinámica, pues depende y debe adaptarse a los factores internos o externos; por lo que, no puede ser estática. Asimismo, destaca que la cultura organizacional en la que se sustenta esta teoría debe renovarse permanentemente, sin perder su integridad y personalidad.

Respecto a la variable Gestión Administrativa se tiene como primera dimensión: la Planificación; al respecto, Chiavenato (2004) estableció que es la principal función de la administración y tiene a su cargo definir los objetivos para el futuro de la organización; refiriéndose que para realizar alguna actividad, tarea o acción se debe elaborar un plan de trabajo que sirva de línea orientadora para alcanzar los objetivos trazados. Stoner, Freeman y Gilbert (2010) lo definieron como el procedimiento para lograr un compromiso por parte de los integrantes de un equipo o grupo a fin de conseguir un trabajo conjunto y estructurado, con el propósito de alcanzar sus metas y objetivos.

Como segunda dimensión se estableció a la Organización, sobre el cual Chiavenato (2004) indicó que constituye la estructuración de los recursos y los órganos encargados de su gestión, fijándole atribuciones. Por su parte, Stoner, Freeman y Gilbert (2010) lo definieron como el procedimiento que permite organizar el trabajo, establecer la línea de trabajo, la administración de los recursos, entre los miembros de la organización, con el objetivo de conseguir el logro de las metas, estableciendo una estructura organizacional, fijando niveles jerárquicos, asignación presupuestal, los recursos humanos y

económicos, entre otros elementos de la organización. Agregan, que las relaciones y el tiempo son fundamentales para las actividades de la organización.

Sobre la tercera dimensión tenemos a la Dirección, al respecto Botero (2017) indicaron que constituye el procedimiento que implica mandar, liderar, dirigir e incentivar a los miembros de una organización para que realicen las tareas asignadas. Para esta dimensión son importantes las relaciones y el tiempo para alcanzar sus objetivos trazados; finalmente menciona que comprende la conducción de una organización con eficacia y eficiencia, buscando el máximo rendimiento de los integrantes de la organización. Ramírez, Ramírez y Calderón (2017) lo definieron como el proceso de dirigir y liderar a los miembros de la organización en el desempeño de sus funciones. La Dirección de la organización debe tratar de convencer a los demás de que se les unan para lograr de las metas.

Como cuarta dimensión se estableció al Control; al respecto, Mendoza-Briones (2017) lo definió como el proceso de seguimiento o supervisión sobre las funciones realizadas por los colaboradores de una organización a fin de asegurar que las actividades realizadas se ajusten a los objetivos previamente trazados. Stoner, Freeman y Gilbert (2010) lo definieron como el proceso de evaluación del desempeño a partir del cual se verifican las actividades realizadas por los miembros de la organización, se establecen medidas correctivas y sistemas de información de la entidad que permitan a la Dirección adoptar las acciones que correspondan para asegurar el cumplimiento de sus objetivos.

III. METODOLOGÍA

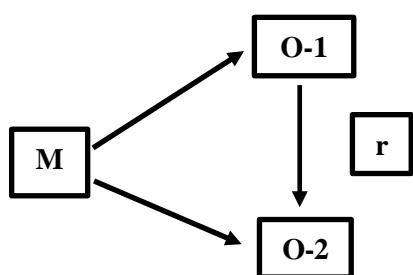
3.1 Tipo y diseño de investigación

La presente investigación es de tipo aplicada, pues conforme lo explica Cantú, Medina y Martínez (2020) este tipo de investigación busca la aplicación o utilización de los conocimientos obtenidos y a la vez se obtienen otros con el objetivo de resolver una dificultad o problema. Con enfoque cuantitativo. De nivel descriptivo correlacional, descriptivo debido a que la misma busca precisar las características de las variables materia de investigación dentro de un contexto

específico; y, correlacional porque se busca determinar la relación o asociatividad entre las variables dentro de un contexto particular, en base a los resultados de la investigación, conforme lo señaló Hernández, Fernández y Baptista (2014) y Bernal (2010) quien señaló que la investigación correlacional tiene como objetivo mostrar o examinar la relación o asociatividad existente entre variables, donde el cambio de una tiende a influir directamente sobre la otra.

El diseño de la investigación utilizado es no experimental debido a que el estudio se realizó en un mismo momento, dentro del cual se recogió los datos de una muestra de la población determinada en relación al objetivo de la investigación. Al respecto, Hernández y Mendoza (2018) indicaron que el diseño de investigación no experimental se efectúa sin la manipulación intencional de las variables, debiendo sólo observarse los acontecimientos o fenómenos en su contexto natural, sin intervenir de manera directa o indirecta sobre los mismos.

Figura 1: Diagrama representativo del diseño de investigación:



- M = Es la muestra donde se realiza el estudio.
- O1 = Variable 1 – Sistema de control interno
- O2 = Variable 2 – Gestión administrativa
- r = Relación de las variables Control Interno y Gestión Administrativa

3.2 Variables y operacionalización

- V1 : Sistema de control Interno (variable cualitativa ordinal)
- V2 : Gestión administrativa (variable cualitativa ordinal)

La matriz de operacionalización de las variables se muestra en el Anexo 1.

Definición conceptual

Sistema de control interno está considerado como el conjunto de políticas, lineamientos, planes, organización, metodología y registros organizados e

instituidos en cada organización para la consecución de la misión y objetivos institucionales que tienen por cumplir (Cooper & Librand).

Gestión Administrativa comprende las acciones, procesos y actividades realizadas por una organización con el claro objetivo de lograr resultados con eficacia y eficiencia, tomando en cuenta los objetivos de la organización (Chiavenato).

Definición Operacional

Sistema de Control Interno: la mencionada variable se medirá con 5 dimensiones, 23 indicadores con la escala ordinal. Se utilizará la técnica de la encuesta, con instrumento de cuestionario con 26 ítems bajo la escala tipo Likert. Gestión Administrativa: la citada variable se medirá con 4 dimensiones, 20 indicadores con la escala ordinal, con la técnica de la encuesta, con instrumento el cuestionario con 24 ítems con escala tipo Likert.

3.3 Población, muestra y muestreo

De acuerdo a Hernández y Mendoza (2018) sobre la población señaló que es el conjunto de elementos que pueden ser analizados, en una situación concreta. En la presente investigación la población está conformada por los ciudadanos del distrito de Ancón. Se considerará como muestra, al subgrupo de la población, sobre la cual se registrarán datos que representan a la población.

Para la presente investigación se estimó los siguientes criterios de inclusión a los ciudadanos que domicilian y reciben servicios públicos de la Municipalidad Distrital de Ancón, cuenten con una edad comprendida entre 24 y 50 años de edad, tengan estudios técnicos o superiores, no presenten alteraciones de la conciencia, tengan capacidad para comunicarse en lenguaje castellano y con aceptación voluntaria para participar en el estudio luego que éstos hayan sido informados de manera verbal del objetivo de estudio. Se excluyó a todos aquellos que no estén comprendidos en las consideraciones anteriores. Se tomó como muestra a 288 participantes; para determinar la muestra se aplicó la fórmula de cálculo para población conocida cuyo detalle de cálculo se muestra en el Anexo 3. De otro lado, se aplicó el muestreo probabilístico, aleatorio simple.

3.4 Técnica e instrumento de recolección de datos.

La técnica utilizada en esta investigación, para el recojo de datos, es la encuesta, para ello se utilizará como instrumento un cuestionario, la misma que se aplicará de forma confidencial y tomando en cuenta las reservas del caso. Al respecto, Guillen y Valderrama (2015) manifestaron que los cuestionarios se utilizan para medir escalas de conocimiento y niveles de actitud.

La escala aplicada es la ordinal, denominada también escala Likert, la misma que es empleada para evaluar actitudes y permite determinar la percepción de las variables y dimensiones. Cada escala a evaluar incluye una propuesta de opinión medible sobre la base de las siguientes dimensiones: nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre.

La recolección de información de los datos que fueron utilizados en esta investigación se realizó tomando en cuenta cuestionarios divididos sobre la base de dos variables, sistema de control interno de 26 ítems y la gestión administrativa de 24 ítems, el cual se muestra en el Anexo 2.

Validación

Sobre la validación del instrumento, Soto (2014) señaló que sirve para evaluar lo que realmente se pretende medir. Las clases de validez son: de contenido, criterio y constructo. En ese sentido, los expertos para la validez del instrumento tomaron en cuenta tres (3) criterios: relevancia, pertinencia y claridad, para determinar la aplicabilidad del instrumento.

La evaluación y validez del instrumento fue efectuado por cuatro (4) expertos como aplicable, los cuales son descritos a continuación:

Tabla 1

Validación de juicio de expertos

N°	Apellidos y Nombres	Decisión
J1	Ramírez Ríos, Alejandro	Aplicable después de corregir
J2	Guizado Oscoco, Felipe	Aplicable
J3	Estrada Herrera, Rosa Lilian	Aplicable
J4	Chevarria Montesinos, Franz Jim	Aplicable

Los certificados de validación del instrumento por los expertos se adjuntan en el Anexo 5.

Confiabilidad

La confiabilidad permite evaluar el grado de consistencia de los ítems y determinar la confiabilidad del instrumento de medición que se aplicó durante la investigación, para este caso se aplicó el coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach que permite medir el contenido y consistencia de los ítems, donde el valor cero (0) significa confiabilidad nula y el valor uno (1) representa un máximo de confiabilidad, conforme lo señaló Sánchez y Reyes (2015).

La validez del contenido del instrumento de la V1 por juicio de experto fue aplicable (90%) y la validez cuantitativa de contenido con V de Aiken fue 0,96. Para la validez de constructo se efectuó la correlación dimensión-total (correlación de la variable 1 con sus dimensiones) mediante el coeficiente r de Pearson, obteniéndose como resultado 0,89. Para la validez de criterio se efectuó la correlación entre dimensiones con r de Pearson, obteniéndose como resultado 0,75. La validez total del instrumento es $(0,96 + 0,89 + 0,75) / 3 = 0,87$.

La validez del contenido del instrumento de la V2 por juicio de experto fue aplicable (100%) y la validez cuantitativa de contenido con V de Aiken fue 1. Para la validez de constructo se efectuó la correlación dimensión-total (correlación de la variable 2 con sus dimensiones) mediante el coeficiente r de Pearson, obteniéndose como resultado 0,94. Para la validez de criterio se efectuará la correlación entre dimensiones con r de Pearson, resultando 0,85. Por ello, la validez total del instrumento es $(1 + 0,94 + 0,85) / 3 = 0,93$.

Por otra parte, la confiabilidad del instrumento con Alfa de Cronbach resultó 0,960 para la variable sistema de control interno y 0,967 para la variable gestión administrativa, cuyo detalle se muestra en el Anexo 4, así como la tabla de niveles de confiabilidad del instrumento contenido en el Anexo 5; por tanto, el instrumento tiene alta confiabilidad.

3.5 Procedimiento

Para el desarrollo del presente estudio, se consideró inicialmente la problemática identificada en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Ancón, como son deficiencias en la prestación de servicios públicos, falta de políticas de prevención y estrategias de gestión de riesgos, deficiencias en el uso de los recursos públicos y gasto presupuestal, entre otros. Luego de ello, se procedió a formular el título de la investigación, identificando la realidad problemática tanto a nivel internacional, nacional, así como la local para luego

formular el problema y objetivo general; efectuada la revisión bibliográfica se identificaron las dimensiones de las variables materia de estudio que sirvieron de base para formular los problemas específicos y objetivos específicos.

La revisión de tesis y artículos científicos han permitido establecer los antecedentes tanto internacionales del sistema de control interno y la gestión administrativa; posteriormente se determinó el tipo y diseño de la investigación. Igualmente se identificó la población y, en función de ello, se calculó la muestra de estudio. Se consideró la encuesta y el cuestionario como técnica de estudio e instrumento para la recolección de datos, respectivamente.

3.6 Método de análisis de datos

Aplicada la encuesta se efectuó el acopio de información dentro de una base de datos para cada variable materia de estudio, la cual se procesó los resultados utilizando el programa estadístico Intel SPSS 26 obteniendo los resultados en un nivel descriptivo e inferencial realizando la correspondiente interpretación de las mismas. El procesamiento de los datos permitirá realizar el análisis e interpretación de la información obtenida, a través de las encuestas, conforme lo señala Hernández y Mendoza (2018).

Método descriptivo

El cual nos permitirá obtener los reportes estadísticos descriptivos, exponiendo tablas de frecuencia y las figuras correspondientes de acuerdo a las variables materia de investigación y sus dimensiones incluyendo los correspondientes niveles y rangos, así como sus interpretaciones, considerando los objetivos de la investigación.

Método inferencial

El análisis inferencial se efectuará mediante la prueba de hipótesis, para ello se utilizará el coeficiente Rho de Spearman por que las variables son cualitativas ordinales

3.7 Aspectos éticos

La presente investigación se realizó cumpliendo los lineamientos dispuestos por la Universidad César Vallejo, así como las reglas determinadas por las normas APA para la redacción; asimismo, se incluyeron datos e ideas de los investigadores nacionales y extranjeros que fueron debidamente referenciados. Toda la información es fidedigna puesto que será determinada y analizada en la misma localidad de estudio y se respetará la confidencialidad de la información.

IV. RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivos

Análisis descriptivo del objetivo general: Relación entre sistema de control interno y gestión administrativa

Tabla 2

Relación entre sistema de control interno y gestión administrativa

			Gestión Administrativa			Total
			Deficiente	Regular	Eficiente	
Sistema de control interno	Básico	Recuento	76	20	0	96
		% del total	26,4%	6,9%	0,0%	33,3%
	Intermedio	Recuento	24	64	11	99
		% del total	8,3%	22,2%	3,8%	34,4%
	Avanzado	Recuento	2	8	83	93
		% del total	0,7%	2,8%	28,8%	32,3%
Total	Recuento	102	92	94	288	
	% del total	35,4%	31,9%	32,6%	100,0%	

De los resultados mostrados en la tabla 2 se aprecia que el 33,3% del total de encuestados afirmaron que el sistema de control interno en la Municipalidad distrital de Ancón se encuentra en un nivel básico; el 34,4% consideró que está en un nivel intermedio y el 32,3%, indicaron que se encuentra en un nivel avanzado. De otro lado, el 35,4% del total de encuestados opinó que la gestión administrativa en la citada Municipalidad se encuentra en nivel deficiente; el 31,9%, indicaron que está en un nivel regular y un 32,6%, manifestaron que está en nivel eficiente. En conclusión, el nivel predominante del sistema de control interno es intermedio y de la gestión administrativa es deficiente.

Análisis descriptivo del primer objetivo específico: Relación entre ambiente de control y gestión administrativa

Tabla 3

Relación entre ambiente de control y gestión administrativa

		Gestión Administrativa			Total	
		Deficiente	Intermedio	Eficiente		
Ambiente de control	Básico	Recuento	82	23	2	107
		% del total	28,5%	8,0%	0,7%	37,2%
	Intermedio	Recuento	12	61	29	102
		% del total	4,2%	21,2%	10,1%	35,4%
	Avanzado	Recuento	8	8	63	79
		% del total	2,8%	2,8%	21,9%	27,4%
Total	Recuento	102	92	94	288	
	% del total	35,4%	31,9%	32,6%	100,0%	

Conforme a los resultados mostrados en la tabla 3 se puede observar que el 37,2% del total de encuestados afirmaron que la dimensión ambiente de control en la Municipalidad distrital de Ancón se encuentra en un nivel básico; el 35,4% consideró que está en un nivel intermedio y el 27,4%, indicaron que se encuentra en un nivel avanzado. De otro lado, el 35,4% del total de encuestados opinó que la gestión administrativa en la citada Municipalidad está en nivel deficiente; el 31,9%, indicaron que está en nivel regular y un 32,6%, señalaron que está en nivel eficiente. De la información expuesta, el nivel predominante de la dimensión ambiente de control es básico y de gestión administrativa deficiente.

Análisis descriptivo del segundo objetivo específico: Relación entre evaluación de riesgos y gestión administrativa

Tabla 4

Relación entre evaluación de riesgos y gestión administrativa

		Gestión Administrativa			Total	
		Deficiente	Intermedio	Eficiente		
Evaluación de riesgos	Básico	Recuento	74	16	6	96
		% del total	25,7%	5,6%	2,1%	33,3%
	Intermedio	Recuento	26	67	22	115
		% del total	9,0%	23,3%	7,6%	39,9%
	Avanzado	Recuento	2	9	66	77
		% del total	0,7%	3,1%	22,9%	26,7%
Total	Recuento	102	92	94	288	
	% del total	35,4%	31,9%	32,6%	100,0%	

Según los resultados mostrados en la tabla 4 se puede colegir que el 33,3% del total de encuestados afirmaron que la dimensión evaluación de riesgos en la Municipalidad distrital de Ancón se encuentra en un nivel básico; el 39,9% consideró que está en un nivel intermedio y el 26,7%, indicaron que se encuentra en un nivel avanzado. De otro lado, el 35,4% del total de encuestados opinó que la gestión administrativa en la citada Municipalidad se encuentra en un nivel deficiente; el 31,9%, indicaron que está en un nivel regular y un 32,6%, manifestaron que está en nivel eficiente. De la información expuesta se advierte que el nivel predominante de la dimensión evaluación de riesgos es intermedio y de gestión administrativa deficiente.

Análisis descriptivo del tercer objetivo específico: Relación entre actividades de control y gestión administrativa

Tabla 5

Relación entre actividades de control y gestión administrativa

			Gestión Administrativa			Total
			Deficiente	Intermedio	Eficiente	
Actividades de control	Básico	Recuento	76	35	4	115
		% del total	26,4%	12,2%	1,4%	39,9%
	Intermedio	Recuento	21	47	25	93
		% del total	7,3%	16,3%	8,7%	32,3%
	Avanzado	Recuento	5	10	65	80
		% del total	1,7%	3,5%	22,6%	27,8%
Total	Recuento	102	92	94	288	
	% del total	35,4%	31,9%	32,6%	100,0%	

De acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 5 se puede indicar que el 39,9% del total de encuestados afirmaron que la dimensión actividades de control en la Municipalidad distrital de Ancón se encuentra en un nivel básico; el 32,3% consideró que está en un nivel intermedio y el 27,8%, indicaron que se encuentra en un nivel avanzado. De otro lado, el 35,4% del total de encuestados opinó que la gestión administrativa en la citada Municipalidad está en un nivel deficiente; el 31,9%, indicaron que se encuentra en un nivel regular y un 32,6%, manifestaron que esta en nivel eficiente. De la información expuesta se advierte

que el nivel predominante de la dimensión actividades de control es básico y de gestión administrativa deficiente.

Análisis descriptivo del cuarto objetivo específico: Relación entre información y comunicación con la gestión administrativa

Tabla 6

Relación entre información y comunicación con la gestión administrativa

		Gestión Administrativa				Total
		Deficiente	Intermedio	Eficiente		
Información y comunicación	Básico	Recuento	86	30	2	118
		% del total	29,9%	10,4%	0,7%	41,0%
	Intermedio	Recuento	13	55	13	81
		% del total	4,5%	19,1%	4,5%	28,1%
	Avanzado	Recuento	3	7	79	89
		% del total	1,0%	2,4%	27,4%	30,9%
Total	Recuento	102	92	94	288	
	% del total	35,4%	31,9%	32,6%	100,0%	

De acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 6 se puede advertir que el 41,0% del total de encuestados afirmaron que la dimensión información y comunicación en la Municipalidad distrital de Ancón se encuentran en un nivel básico; el 28,1% señaló que está en un nivel intermedio y el 30,9%, indicaron que se encuentra en un nivel avanzado. De otro lado, el 35,4% del total de encuestados opinó que la gestión administrativa en la citada Municipalidad se encuentra en un nivel deficiente; el 31,9%, indicaron que está en nivel regular y un 32,6%, señalaron que está en nivel eficiente. De la información expuesta se advierte que el nivel predominante de la dimensión información y comunicación es básico y de gestión administrativa deficiente.

Análisis descriptivo del quinto objetivo específico: Relación entre supervisión y gestión administrativa

Tabla 7

Relación entre Supervisión con la gestión administrativa

		Gestión Administrativa			Total	
		Deficiente	Intermedio	Eficiente		
Supervisión	Básico	Recuento	80	22	0	102
		% del total	27,8%	7,6%	0,0%	35,4%
	Intermedio	Recuento	17	59	15	91
		% del total	5,9%	20,5%	5,2%	31,6%
	Avanzado	Recuento	5	11	79	95
		% del total	1,7%	3,8%	27,4%	33,0%
Total	Recuento	102	92	94	288	
	% del total	35,4%	31,9%	32,6%	100,0%	

De acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 7 se puede advertir que el 35,4% del total de encuestados afirmaron que la dimensión supervisión en la Municipalidad distrital de Ancón se encuentran en un nivel básico; el 31,6% señaló que está en un nivel intermedio y el 33,0%, indicaron que se encuentra en un nivel avanzado. De otro lado, el 35,4% del total de encuestados opinó que la gestión administrativa en la citada Municipalidad está en nivel deficiente; el 31,9%, indicaron que se encuentra en nivel regular y un 32,6%, manifestaron que esta en nivel eficiente. De la información expuesta se advierte que el nivel predominante de la dimensión supervisión es básico y de gestión administrativa deficiente.

4.2 Análisis inferencial

Con la finalidad de comprobar nuestras hipótesis, se empleó la estadística inferencial, para ello, se utilizó el coeficiente Rho de Spearman, al ser variables categóricas ordinales y no estar sujetos a los supuestos paramétricos. Para efectuar la interpretación y su análisis se consideró la tabla de valoración de rangos correlaciones que se muestra en el Anexo 8 y para la contrastación de las hipótesis se plantea lo siguiente:

Nivel de significancia: $\alpha = 0,05 = 5\%$ de margen máximo de error.

Regla de decisión:

$\rho \geq \alpha \rightarrow$ se rechaza la hipótesis nula H_0

$\rho < \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_a

Prueba de la hipótesis general

H0: No existe relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

H1: Existe relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Tabla 8

Prueba de relación entre el sistema de control interno y gestión administrativa

			Sistema de control interno	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,814**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	288	288
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,814**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	288	288

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

De acuerdo con los resultados descritos en la tabla 8, se evidencia que el coeficiente Rho de Spearman tuvo como resultado ,814, lo cual determina la existencia de una relación positiva considerable entre las variables materia de estudio. Además, el nivel de significancia bilateral que se obtuvo fue menor a 0,05 ($0,000 < 0,05$); en ese sentido, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa; concluyéndose que existe relación significativa y directa entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Prueba de la hipótesis específica 1

H0: No existe relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

H1: Existe relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Tabla 9

Prueba de relación entre el ambiente de control y gestión administrativa

		Ambiente de control	Gestión Administrativa	
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,712**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	288	288
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,712**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	288	288

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Con los resultados descritos en la tabla 9, se evidencia que el coeficiente Rho de Spearman tuvo como resultado ,712, determinándose que existe una relación positiva media entre el ambiente de control y gestión administrativa. Además, el nivel de significancia bilateral fue menor a 0,05 ($0,000 < 0,05$); en ese sentido, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa; concluyéndose que existe relación significativa y directa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Prueba de la hipótesis específica 2

H0: No existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

H1: Existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Tabla 10

Prueba de relación entre la evaluación de riesgos y gestión administrativa

		Evaluación de riesgos	Gestión Administrativa	
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,715**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	288	288
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,715**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	288	288

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

De acuerdo con los resultados descritos en la tabla 10, se evidencia que el coeficiente Rho de Spearman tuvo como resultado ,715, lo cual determina que existe una relación positiva media entre evaluación de riesgos y gestión administrativa. Además, el nivel de significancia bilateral que se obtuvo fue menor a 0,05 ($0,000 < 0,05$); en ese sentido, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa; concluyéndose que existe relación significativa y directa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Prueba de la hipótesis específica 3

H0: No existe relación entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

H1: Existe relación entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Tabla 11

Prueba de relación entre las actividades de control y gestión administrativa

			Actividades de control	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,675**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	288	288
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,675**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	288	288

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Según los resultados descritos en la tabla 11, se evidencia que el coeficiente Rho de Spearman tuvo como resultado ,675, lo cual determina que existe una relación positiva media entre las actividades de control y la gestión administrativa. Además, el nivel de significancia bilateral que se obtuvo fue menor a 0,05 ($0,000 < 0,05$); en ese sentido, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa; concluyéndose que existe relación significativa y

directa entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Prueba de la hipótesis específica 4

H0: No existe relación entre la información y comunicación con la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

H1: Existe relación entre la información y comunicación con la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Tabla 12

Prueba de relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa

			Información y comunicación	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,793**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	288	288
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,793**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	288	288

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

De acuerdo con los resultados descritos en la tabla 12, se evidencia que el coeficiente Rho de Spearman tuvo como resultado ,793, lo cual determina que existe una relación positiva considerable entre la información y comunicación y la gestión administrativa. Además, el nivel de significancia bilateral que se obtuvo fue menor a 0,05 ($0,000 < 0,05$); en ese sentido, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa; concluyéndose que existe relación significativa y directa entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Prueba de la hipótesis específica 5

H0: No existe relación entre la supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

H1: Existe relación entre la supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Tabla 13

Prueba de relación entre la supervisión y la gestión administrativa

			Supervisión	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,782**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	288	288
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,782**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	288	288

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Conforme a los resultados descritos en la tabla 13, se evidencia que el coeficiente Rho de Spearman tuvo como resultado ,782, lo cual determina que existe una relación positiva considerable entre la supervisión y la gestión administrativa. Además, el nivel de significancia bilateral que se obtuvo fue menor a 0,05 ($0,000 < 0,05$); en ese sentido, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa; concluyéndose que existe relación significativa y directa entre la supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

V. DISCUSIÓN

En mérito de las disposiciones contenidas en la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, la Contraloría General de la República emitió la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, que aprobó la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, en aplicación de las citadas normas, las entidades del Estado incluida la Municipalidad distrital de Ancón deben implementar el citado sistema como una herramienta de gestión que busca contribuir al cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, promoviendo una gestión administrativa eficaz, eficiente y transparente, haciendo un uso adecuado uso de los recursos públicos.

La implementación del sistema de control interno comprende el mantener presente y en funcionamiento los componentes del control interno, como son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión en los procesos, actividades, recursos y operaciones que forman parte de la gestión administrativa de la citada comuna. La Ley N° 28716 establece en su artículo 6 que la implementación del citado sistema en las entidades públicas es una obligación y responsabilidad del titular de la institución, en la cual participan sus funcionarios y servidores públicos; asimismo, el artículo 8 de la citada ley establece que recae responsabilidad administrativa funcional sobre aquellos funcionarios y servidores que incumplan con las disposiciones contenidas en la citada ley.

La presente investigación inicia con la descripción de la problemática percibida en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Ancón, entre ellas, la inadecuada gestión presupuestal durante los últimos años, deficiencias en los procesos operativos, falta de personal calificado y capacitación del mismo, entre otros; y, se estableció como objetivo general determinar la relación existente entre la variable independiente: sistema de control interno con la variable dependiente: gestión administrativa en la citada comuna, durante el año 2021. Sobre el aspecto teórico, la presente investigación se sustenta en artículos científicos, textos académicos e investigaciones efectuadas por autores nacionales e internacionales, que fundamentan las variables de estudio y sus dimensiones.

De otro lado, como técnica de recojo de datos se utilizó una encuesta que contiene un cuestionario de 26 preguntas sobre la variable sistema de control interno y 24 preguntas sobre la variable gestión administrativa, el cual se aplicó en forma virtual con el objetivo de cumplir con las disposiciones sanitarias que recomiendan el distanciamiento social; por lo que, se utilizó un formulario de Google, en el cual participaron 288 ciudadanos del distrito de Ancón, donde se presentaron algunas dificultades, la más relevante estuvo relacionada al tiempo que toma brindar información suficiente a los participantes sobre las variables, las dimensiones y sus indicadores, para que puedan responder las preguntas de manera adecuada, dificultades que fueron superadas oportunamente.

Aplicado el instrumento de recolección de información se efectuó el análisis estadístico descriptivo e inferencial de los mismos, obteniéndose los resultados siguientes: sobre el objetivo general de la investigación y de acuerdo a los datos contenidos en la tabla 2, se obtuvo como resultado descriptivo que el 33,3% del total de encuestados señalaron que el sistema de control interno se encuentra en nivel básico; el 34,4% de los encuestados indicaron que dicho sistema se encuentra en nivel intermedio; mientras que el 32,3% de encuestados manifestaron que se encuentra en un nivel avanzado, resultados que repercutieron en la gestión administrativa puesto que del total de los encuestados, el 35,4% señaló que está en nivel deficiente, el 31,9% determinó se encuentra en nivel intermedio y el 32,6% manifestó que está en nivel eficiente; además, de los resultados de correlación contenidos en la tabla 7, se determinó que existe una relación positiva considerable al haberse obtenido un coeficiente Rho de Spearman fue de ,814, y con un nivel de significancia bilateral menor a 0,05 que nos permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, concluyéndose que existe relación significativa y directa entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Los resultados descritos al ser comparados con la información obtenida por Cambier (2015) y Solís (2014) quienes determinaron que existe una relación positiva entre el control interno y la gestión administrativa, debido a que el resultado de sus investigaciones permitió determinar que la implementación del control interno contribuye al cumplimiento de las obligaciones normativas, la ejecución de sus funciones y brinda seguridad razonable sobre el cumplimiento

de las metas y objetivos institucionales, prevenir actos de fraude y corrupción; asimismo, los resultados obtenidos en la presente investigación concuerda con los resultados obtenidos por Melgarejo (2017) y Delgado (2019) quienes determinaron que existe una relación positiva entre el control interno y la gestión administrativa, al haberse obtenido como resultados de coeficiente de Rho de Spearman $r_s=,735$ y $r_s=,840$, respectivamente. En cambio los resultados de la presente investigación se contrastan con la investigación efectuada por Dugarte (2012) y Álvarez (2017) ya que en sus investigaciones demostraron la existente de una relación directa entre el control interno y la gestión administrativa, pues advirtieron que esta última variable era deficiente porque las organizaciones no contaban con un adecuado control interno; por ello, sus recomendaciones estaban relacionadas a la implementación de condiciones que permitan mejorar el nivel del control interno, así como de la gestión administrativa.

Por su parte, en el aspecto teórico Cooper & Librand (1997), así como Sulca (2017) manifestaron que el control interno es un proceso diseñado por la Alta Dirección de una organización, que deben ser aplicados principalmente a las áreas vulnerables de la misma; asimismo, coinciden al señalar que la implementación del control interno tiene como finalidad asegurar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales; en el ámbito nacional, las entidades deben implementar el control interno en mérito de lo dispuesto por el artículo 7 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República, el artículo 4 de la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades de Estado y la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG aprobada por la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, que regula el proceso de implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, a fin que se constituya como una herramienta de gestión que contribuya al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueva una gestión administrativa eficaz, eficiente y transparente, así como el uso adecuado de los recursos públicos, en concordancia con las recomendaciones propuestas en las investigaciones realizadas por Cambier (2015), Álvarez (2017) y Delgado (2019).

De los resultados obtenidos en la presente investigación se concluye que la implementación del sistema de control interno impacta directamente sobre su gestión administrativa de la organización; en ese sentido, si el nivel del control interno implementado es avanzado o adecuado la gestión administrativa será

bueno o eficiente; por el contrario si el nivel del control interno es básico o insipiente la gestión administrativo será mala o deficiente; en mérito de lo expuesto se podría recomendar que la municipalidad donde se efectuó el estudio y en general todas las entidades del Estado deben implementar un adecuado sistema de control interno con el objetivo de mejorar el desarrollo de su gestión administrativa.

Sobre el primer objetivo específico y primera hipótesis de la investigación, los resultados contenidos en la tabla 3, determinaron que del total de encuestados el 37,2% indicaron que la dimensión ambiente de control se encuentra en nivel básico; el 35,4% de los encuestados indicaron que dicha dimensión se encuentra en nivel intermedio; mientras que el 27,4% de encuestados manifestaron que se encuentra en un nivel avanzado; asimismo, de los resultados de correlación contenidos en la tabla 8, se determinó que existe una relación positiva media al haberse obtenido un coeficiente Rho de Spearman fue de ,712, y con un nivel de significancia bilateral menor a 0,05 que nos permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, concluyéndose que existe relación significativa y directa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Los resultados descritos se asemejan con los resultados obtenidos por Delgado (2019) quien advirtió que existe una relación directa entre la gestión administrativa y el ambiente de control con resultado de correlación de coeficiente Rho de Spearman $r_s=0,763$, puesto que el 52,94% de encuestados señalaron que el ambiente de control se encontraba en el nivel bueno y la 66,67% de los encuestados señalaron que la gestión administrativa también era buena. De otro lado, los resultados son superiores a los obtenidos por Cadillo (2017) quien obtuvo una relación positiva muy débil entre formación el ambiente de control y la gestión administrativa de la sede central de los servicios postales del Perú, con un resultado de coeficiente de Rho Spearman $r_s=0,188$. Sobre la importancia del ambiente de control, Santa Cruz (2015) señaló que la gestión administrativa mejora al contar con un entorno organizacional adecuado, se promueven valores éticos y de buena conducta en el personal, entre otras condiciones que se generan cuando la organización implementa un adecuado ambiente de control dentro de la organización.

Sobre el segundo objetivo específico y segunda hipótesis de la

investigación, los resultados contenidos en la tabla 4, determinaron que el 33,3% del total de encuestados han manifestado que la dimensión evaluación de riesgos se encuentra en nivel básico; el 39,9% de los encuestados indicaron que la citada dimensión se encuentra en nivel intermedio; mientras que el 26,7% de encuestados manifestaron que se encuentra en un nivel avanzado; asimismo, de los resultados de correlación contenidos en la tabla 9, se determinó que existe una relación positiva media al haberse obtenido un coeficiente Rho de Spearman fue de ,715, y con un nivel de significancia bilateral menor a 0,05 que nos permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, concluyéndose que existe relación significativa y directa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Los resultados descritos coinciden con la información obtenida por Stein (2018) quien advirtió que existe una relación directa entre la evaluación de riesgos y los procesos de gestión y de desarrollo humano de dos entidades públicas, al haber obtenido como resultado de coeficiente de Rho de Spearman 0,727, toda vez que el 63,8% de encuestados señalaron que la evaluación de riesgos se encontraba en el nivel medio y el 45% de los encuestados señalaron que la gestión de procesos y desarrollo de personal era regular; asimismo, concuerdan con los resultados obtenidos por Ramírez (2018), quien en su investigación determinó la existencia de una relación positiva entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa con resultado de coeficiente de Rho de Spearman 0,744. Por su parte, son superiores a los resultados obtenidos por Cadillo (2017) quien obtuvo una relación positiva muy débil entre formación la gestión de riesgos y la gestión administrativa, con un resultado de coeficiente de Rho Spearman $r_s=0,206$. Sobre la importancia de la evaluación de riesgos, la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (2004) y Torres (2015) indicaron que la evaluación de riesgos permite gestionar los hechos adversos o riesgos derivados de aspectos internos o externos de la organización que pudieran afectar de manera negativa el cumplimiento de sus objetivos institucionales y con ello, mejorar la gestión administrativa.

Sobre el tercer objetivo específico y tercera hipótesis de la investigación, los resultados contenidos en la tabla 5, se obtuvo como resultado que el 39,9% del total de encuestados han manifestado que la dimensión actividades de control se encuentra en nivel básico; el 32,3% de los encuestados

indicaron que la citada dimensión se encuentra en nivel intermedio; mientras que el 27,8% de encuestados manifestaron que se encuentra en un nivel avanzado; asimismo, de los resultados de correlación contenidos en la tabla 10, se determinó que existe una relación positiva media al haberse obtenido un coeficiente Rho de Spearman fue de ,675, y con un nivel de significancia bilateral menor a 0,05 que nos permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, concluyéndose que existe relación significativa y directa entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Los resultados antes expuestos coinciden con la información obtenida por Delgado (2019) quien señaló que existe una relación directa entre las actividades de control y la gestión administrativa con resultado de correlación de coeficiente Rho de Spearman $rs=0,844$, toda vez que el 54,9% de los encuestados señalaron que la dicha dimensión se encontraba en el nivel bueno y el 21,5% de los encuestados señalaron que la gestión administrativa es regular. Además, se verificó que los resultados son superiores a los obtenidos por Cadillo (2017), quien obtuvo como resultado una correlación positiva débil entre ambos al obtenido un coeficiente Rho de Spearman de $rs=0,142$. Sobre la importancia de las actividades de control podemos citar a Cortez (2019) y Coloma y De la Costa (2014) quienes manifestaron que las actividades de control comprenden el establecer medidas correctivas o de control y procedimientos de control que permitan mitigar los riesgos negativos, prevenir los mismos y promover el logro de los objetivos institucionales y con ello mejorar la gestión de una organización.

Sobre el cuarto objetivo específico y cuarta hipótesis de la investigación, los resultados contenidos en la tabla 6, se obtuvo como resultado que el 41,0% del total de encuestados han manifestado que la dimensión información y comunicación se encuentra en nivel básico; el 28,1% de los encuestados indicaron que la citada dimensión se encuentra en nivel intermedio; mientras que el 30,9% de encuestados manifestaron que se encuentra en un nivel avanzado; asimismo, de los resultados de correlación contenidos en la tabla 11, se determinó que existe una relación positiva considerable al haberse obtenido un coeficiente Rho de Spearman fue de ,793, y con un nivel de significancia bilateral menor a 0,05 que nos permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, concluyéndose que existe relación significativa y

directa entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Los resultados antes expuestos coinciden con la información obtenida por Ramírez (2018) quien señaló que existe una relación directa entre la dimensión información y comunicación y la gestión administrativa al obtener resultado de coeficiente Rho de Spearman de $r_s=0,708$, pues el 47,2% de los encuestados señalaron que la dicha dimensión se encontraba en el nivel intermedio y el 53,8% de los encuestados señalaron que la gestión administrativa es intermedio. Sobre la importancia de la información y comunicación García, Dawes, y Pardo, (2018) manifestaron que la información y comunicación está conformado por los métodos procedimiento, canales y medios de información que aseguren el flujo de información de calidad y oportuna en una organización, lo cual permitirá a la gerencia contar con información confiable que le permita tomar decisiones; asimismo, López y Cañizales (2018) señalaron que comprende el procesamiento de datos y la difusión de los mismos para mejorar los procesos desarrollados por la organización y con ello mejorar su gestión administrativa.

Sobre el quinto objetivo específico y quinta hipótesis de la investigación y de acuerdo a los resultados contenidos en la tabla 7, se obtuvo como resultado que el 35,4% del total de encuestados han manifestado que la dimensión supervisión se encuentra en nivel básico; el 31,6% de los encuestados indicaron que la citada dimensión se encuentra en nivel intermedio; mientras que el 33,0% de encuestados manifestaron que se encuentra en un nivel avanzado; asimismo, de los resultados de correlación contenidos en la tabla 12, se determinó que existe una relación positiva considerable al haberse obtenido un coeficiente Rho de Spearman fue de ,782, y con un nivel de significancia bilateral menor a 0,05 que nos permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, concluyéndose que existe relación significativa y directa entre la supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Los resultados expuestos coinciden con la información obtenida por Delgado (2019) quien señaló que existe una relación directa entre la dimensión supervisión y la gestión administrativa, al obtener un resultado de coeficiente Rho de Spearman de $r_s=0,527$, toda vez que el 56,86% de los encuestados

señalaron que la dicha dimensión se encontraba en el nivel bueno y el 66,67% de los encuestados señalaron que la gestión administrativa es bueno; asimismo, concuerda con los resultados obtenidos por Ramírez (2018) quien señaló que existe relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa al obtener resultado de coeficiente Rho de Spearman de $rs=0,711$. Asimismo, los resultados son superiores a los obtenidos por Cadillo (2017) quien obtuvo un resultado de correlación de Rho de Spearman de $rs=0,321$.

Sobre la importancia de la supervisión citaremos a Coopers & Librand (1997) quien indicó que la supervisión comprende las actividades de autocontrol y supervisión permanente que la organización debe incorporar a sus procesos, operaciones y funciones efectuadas por sus funcionario y trabajadores, con el objetivo de demostrar la eficacia del control interno dentro de una organización; por su parte, Colome y De la Costa (2014) señalaron que la organización debe realizar actividades que permitan supervisar permanente las funciones desarrolladas por los trabajadores, así como a los procesos que desarrollan, para establecer medidas correctivas que permitan superar las deficiencias advertidas y con ello, mejorar su gestión administrativa.

VI. CONCLUSIONES

Primera: De la información recogida y analizada se obtuvo como resultado descriptivo el nivel predominante intermedio para el sistema de control interno (señalado por el 34,4% de los encuestados) y deficiente para la gestión administrativa (señalado por el 35,4% de los encuestados); además el coeficiente de Rho Spearman = ,814, permitió determinar la existencia de una correlación positiva considerable y, a la vez, directa entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Segunda: De la información recogida y analizada se obtuvo como resultado descriptivo el nivel predominante básico para el ambiente de control (37,2% de los encuestados) y deficiente para la gestión administrativa (35,4% de los encuestados); además el coeficiente de Rho Spearman = ,712, permitió determinar la existencia de una correlación positiva media y, a la vez, directa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Tercera: De la información recogida y analizada se obtuvo como resultado descriptivo el nivel predominante intermedio para la evaluación de riesgos (39,9% de los encuestados) y deficiente para la gestión administrativa (35,4% de los encuestados); además el coeficiente de Rho Spearman = ,715, permitió determinar la existencia de una correlación positiva media y, a la vez, directa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Cuarta: De la información recogida y analizada se obtuvo como resultado descriptivo el nivel básico para las actividades de control (39,9% de los encuestados) y deficiente para la gestión administrativa (35,4% de los encuestados); además el coeficiente de Rho Spearman = ,675, permitió determinar la existencia de una correlación positiva media y,

a la vez, directa entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Quinta: De la información recogida y analizada se obtuvo como resultado descriptivo el nivel básico para la información y comunicación (41,0% de los encuestados) y deficiente para la gestión administrativa (35,4% de los encuestados); además el coeficiente de Rho Spearman = ,793, permitió determinar la existencia de una correlación positiva considerable y, a la vez, directa entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

Seta: De la información recogida y analizada se obtuvo como resultado descriptivo el nivel básico para la supervisión (35,4% de los encuestados) y deficiente para la gestión administrativa (35,4% de los encuestados); además el coeficiente de Rho Spearman = ,782, permitió determinar la existencia de una correlación positiva considerable y, a la vez, directa entre la supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad del Distrito de Ancón, año 2021.

VII. RECOMENDACIONES

En mérito de los resultados obtenidos dentro de la presente investigación se recomienda al Alcalde y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Ancón:

Primera: Capacitar a los funcionarios y servidores de la entidad sobre la importancia que tiene la implementación de un sistema de control interno en la gestión administrativa, a fin de mejorar la efectividad, eficiencia y transparencia de la misma, así como el uso adecuado y resguardo de los recursos públicos.

Segunda: Establecer mecanismos y procedimientos que permitan atraer, desarrollar y retener personal calificado; así como la asignación adecuada de funciones de los funcionarios y servidores que permita el cumplimiento de las competencias, misión, visión, metas y objetivos institucionales.

Tercera: Definir procesos y metodologías para gestionar riesgos estratégicos que afectan negativamente los procesos operativos, así como la provisión de los servicios y productos que brinda la entidad a la población.

Cuarta: Fortalecer las medidas de control que la entidad se ha comprometido a implementar para reducir o mitigar los riesgos estratégicos que afecten negativamente el desarrollo de los procesos operativos y la provisión de los servicios y productos, a fin de asegurar razonablemente el cumplimiento de los objetivos institucionales establecidos para los mismos.

Quinta: Implementar sistemas y canales de comunicación en la entidad que permitan la transmisión oportuna de información adecuada al interior de la entidad para que sus órganos mejoren la ejecución de sus funciones y competencias; así como la transmisión de la información

al exterior de la institución, para transparentar las actividades desarrolladas como parte de la gestión administrativa.

Sexta: Establecer procesos de seguimiento y supervisión de la implementación del sistema de control interno en las actividades, recursos y operaciones de la entidad, asignando obligaciones y funciones a los responsables de los mismos.

REFERENCIAS

- Albina, S. (2018), Internal control and audit of public sector organizations: Risk assessment, *Revista San Gregorio*.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6841032>
- Almonacid, V. (2020), 10 puntos débiles de la Administración pública española que nos están perjudicando en esta crisis, *Revista Nosoaytos*.
<https://nosoloaytos.wordpress.com/2020/04/19/10-puntos-debiles-de-la-administracion-publica-espanola-que-nos-estan-perjudicando-en-esta-crisis/>
- Álvarez, M. (2017), *Propuesta de elaboración de un manual de control interno para la recaudación de fondos de la Municipalidad de Arada, Santa Barbara* (Honduras), Tesis para optar el título de Maestro.
<https://tzibalnaah.unah.edu.hn/bitstream/handle/123456789/7614/T-MSc00209.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Andrade, C, Iriarte M. y Zambrano, J. (2016), Técnicas y herramientas de control en la operación empresarial de una planta de lácteos, *Revista Dominio de las Ciencias*.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5761618>
- Aquipucho, L. (2015), *Control Interno y su influencia en los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012*. Tesis para optar el grado de Maestro:
https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4247/Aquipucho_II.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Berend, K., Veen-Dirks, P. y Bogt, H. (2019), The Impact of Management Control on Employee Motivation and Performance in the Public Sector, *European Accounting Review*.
<https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/09638180.2018.155372>

8?scroll=top&needAccess=true

- Bernal, C. (2010), *Metodología de la investigación, administración, economía, humanidades y ciencias sociales*, 3ra. edición, Editorial Pearson.
<http://anyflip.com/vede/ohla/basic/151-200>
- Bolaño, Y., Vivas, E. y Hernández, E. (2019), Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de control interno, *Folletos Gerenciales*.
<https://folletosgerenciales.mes.gob.cu/index.php/folletosgerenciales/article/view/210/221>
- Bolívar, J. y García, G. (2014), *Fundamentos de la Gestión Pública hacia un Estado eficiente*, Ediciones EAN.
<http://edicionesean.ean.edu.co/index.php/textos-academicos/pregrado/27-libros-impresos/344-fundamentos-de-la-gestion-publica-hacia-un-estado-eficiente>
- Botero, L. (2017), El liderazgo en la gestión administrativa como impulsor de la estrategia para la competitividad internacional empresarial, *Revista Ciencias Estratégicas*.
<https://www.redalyc.org/pdf/1513/151354939001.pdf>
- Cadillo, E. (2017), *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016*, Tesis para optar el grado de Maestro.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5443/Cadillo_SeM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Camacho, W., Gil, D. y Paredes, J. (2017), Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas, *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Cambier, E. (2015), *Evaluación del cumplimiento del control interno de un*

departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna. Tesis para obtener el grado de Doctor.

<https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/32856/Tesis%20Enrique%20%20Cambier%20evaluaci%c3%b3n%20Cumplimiento%20Control%20Interno%20dpto%20Registro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cantu, I., Medina, A. y Martínez, F. (2020), Research Seedbed: Educational Strategy to Promote Technological Innovation, *Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*.
http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-74672019000200011&script=sci_arttext

Chiang, M. y San Martín, N. (2015), Analysis of work satisfaction and performance in public employees of Talcahuano City Hall, *Revista Ciencia & trabajo*.
https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-24492015000300001&lng=n&nrm=iso

Chiavenato, I. (2004), *Introducción a la Teoría General de la Administración*, Séptima Edición, Interamericana editores.
<https://esmirnasite.files.wordpress.com/2017/07/i-admon-chiavenato.pdf>

Colome, M. y De la Costa, F. (2014), *Relationship and analysis of changes to report COSO and its link to corporate transparency*, Capic Review.
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:DYFWheNaAREJ:https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7145014.pdf+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>

Conbere, J. y Heorhiadi, A. (2018), Organizational Problems and How SEAM Can Help, *World Scientific Book Chapters*.
https://ideas.repec.org/h/wsi/wschap/9789813232990_0006.html

Contraloría General de la República (2014), *Marco Conceptual de Control Interno*.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Coopers & Librand (1997), *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*, traducido por Instituto de Auditores Internos, Ediciones Diaz de Santos S.A.

https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Cortez, A. (2019), El control interno como proceso administrativo para las PYMES, *Revista FrecoSapiens*.

https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700/596

Delgado, C. (2019), *Gestión administrativa y sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local San Pablo-Cajamarca-2019*, Tesis para optar el grado de Maestro.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30236/Delgado_SCI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Dugarte, J. (2012), *Estándares de control interno administrativo en ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. Tesis para optar el grado de Maestro.

<https://docplayer.es/7202212-Estandares-de-control-interno-administrativo-en-la-ejecucion-de-obras-civiles-de-los-organos-de-la-administracion-publica-municipal.html>

Edwards, R. (2018), An Elaboration of the Administrative Theory of the 14 Principles of Management by Henri Fayol, *International Journal for Empirical Education and Research*.

<https://journals.seagullpublications.com/ijeer/assets/paper/IJ0320190>

Elizalde-Marín, Letty (2018), Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo COSO y COCO), *eumed.net enciclopedia virtual*.

<https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>

Eppel, E. y Rhodes, M. (2017), Complexity theory and public management: a 'becoming' field, *Public Management Review*.

<https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/14719037.2017.1364414>

Federación Iberoamericana de Ombudsmán (2015), *Transparencia e Información Pública, XIII Informe sobre derechos humanos*, Trama editorial.

<https://pradpi.es/informes/TransparenciaFIO.pdf>

Gamboa, J., Puente, S. y Vera, P. (2016), Importancia del control interno en el sector público, *Revista Publicando*.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>

Gil-García, J., Dawes, S. y Pardo, T. (2018) Digital government and public management research: finding the crossroads, *Public Management Review*.

<https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/14719037.2017.1327181?scroll=top&needAccess=true>

Guerrero, M., Medina, A. y Nogueira, D. (2020), Risk management procedure as a support to decisions making, *Revista Ingeniería Industrial*.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362020000100002

Guillen, O. y Valderrama, S. (2015), *Guía para elaborar la tesis universitaria escuela de postgrado*.

<https://es.slideshare.net/santiagorodriguez102/guia-para-el-alaborar-una-tesis-universitaria-santiago-valderrama>

Hernández, S. y Pulido, A. (2011), *Fundamentos de la Gestión Empresarial Enfoque Basado en Competencias*, México, Editoriales F.T.S.A de C.V.

https://www.academia.edu/37509708/Fundamentos_de_Gestion_Em_presa

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014), *Metodología de la Investigación*, 6ta. Edición, Editorial Mc Graw Hill / Interamericana Editores S.A.

<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Hernández, R. y Mendoza, C. (2018), *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*, Editorial Mc Graw Hill Education.

http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/wp-content/uploads/2019/02/RUDICSv9n18p92_95.pdf

Kabuye, F., Kato, J. y Bugambiro, N. (2019), Internal control systems, working capital management and financial performance of supermarkets, *Cogent Business & Management*.

<https://www.tandfonline.com/action/showCitFormats?doi=10.1080%2F23311975.2019.1573524>

Lindor, M. (2018), Public ethics, professionalization and corruption in Mexico, The analysis of the Chum Effect, *Revista Tla-Melau*.

http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1870-69162019000200070

López, A. (2018), Los fundamentos de la Nueva Gestión Pública: lógica privada y poder tecnocrático en el Estado mínimo, *Researchgate.net*.

https://www.researchgate.net/profile/Andrea-Lopez-65/publication/268398490_Los_fundamentos_de_la_Nueva_Gestion

_Publica_logica_privada_y_poder_tecnocratico_en_el_Estado_minimo/links/59a4b9280f7e9b4f7df3812d/Los-fundamentos-de-la-Nueva-Gestion-Publica-logica-privada-y-poder-tecnocratico-en-el-Estado-minimo.pdf

López, A y Cañizales, M. (2018), El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago, *Revista Cofin Habana*.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004

Lozano, G. (2015), El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción, *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business*.
https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896

Mamani, A. (2015), *Metodología para diseñar e implementar el; marco integrado de control interno a partir de COSO III (versión 2013) para pequeñas y medianas empresas (Pymes) de Bolivia*. Tesis para optar el grado de Maestro.
<http://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/14543/TM-044%20METODOLOGIA%20PARA%20DISE%20C3%91AR%20E%20MPLEMENTAR%20EL%20MARCO%20INTEGRADO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20A%20PARTIR%20DE%20COSO%20III%20%28VERSION%202013%29%20PARA%20PEQUE%20C3%91AS%20Y%20MEDIANAS%20EMPRESAS%20%28PYMES%29%20DE%20BOLIVIA.PDF?sequence=1&isAllowed=y>

McNally, S. (2013), *The 2013 COSO Framework & SOX Compliance*, Ima Editors.
https://www.coso.org/documents/COSO%20McNallyTransition%20Article-Final%20COSO%20Version%20Proof_5-31-13.pdf

Melgarejo, N. (2017), *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*", Tesis para obtener el grado de Maestro.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9033/Melgarejo_CNP.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mendoza, W., Garcia, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018), Internal control and its influence on the administrative management of the public sector, *Revista científica Dominio de las ciencias*.

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

Mendoza-Briones, A. (2017), Importance of administrative management for the innovation of medium-sized commercial enterprises in the city of Manta, *Revista científica Dominio de las ciencias*.

<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:twrPNqPhBQ8J:https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6325898.pdf+&cd=11&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>

Moreno, P., Robles, G. y Arandia, J. (2019), Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador, *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*.

<https://web.b.ebscohost.com/abstract?direct=true&profile=ehost&scope=site&authtype=crawler&jrnl=20077890&AN=137409098&h=h5nv1DW8effN9R8%2bgGgKLU2okgqlaCAXT%2fFupQHF4t6%2fNNqih0zffv5bvVPyGd8r%2fIAYvV7D80Y4xgNmMOHdhQ%3d%3d&crl=c&resultNs=AdminWebAuth&resultLocal=ErrCrlNotAuth&crhashurl=login.aspx%3fdirect%3dtrue%26profile%3dehost%26scope%3dsite%26authtype%3dcrawler%26jrnl%3d20077890%26AN%3d137409098>

Nabatchi, T. (2018), Public Values Frames in Administration and Governance, *Perspectives on Public Management and Governance*.

<https://academic.oup.com/ppmg/article-abstract/1/1/59/4259383?redirectedFrom=fulltext>

Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - INTOSAI (2004), *Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*.

<https://ms.hmb.gov.tr/uploads/2019/06/6883-A22DF8F253B907C7599ED7639A374C05765D2DC7.pdf>

Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - INTOSAI (2007), *Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector Further Information on Entity Risk Management*.

<https://ms.hmb.gov.tr/uploads/2019/06/6887-0C4367F8CC04548E4960293ABE341FE111CEF21C.pdf>

Organización de Naciones Unidas (2018), *World Public Sector Report 2018*.

<https://publicadministration.un.org/publications/content/PDFs/World%20Public%20Sector%20Report2018.pdf>

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos en su publicación - OCDE (2016), *Estudios de la OCDE sobre Gobernanza Pública – Perú, Gobernanza Integrada para un crecimiento inclusivo*.

<https://sgp.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2018/12/Estudios-de-la-OCDE-sobre-Gobernanza-P%C3%BAblica.-Per%C3%BA.-Gobernanza-Integrada-para-un-Crecimiento-Inclusivo.pdf>

Pelayo, M., Joya, R. y Velasquez, J. (2019), Supervisión del control interno en microempresas mexicanas, *Revista retos de la dirección*.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2306-91552019000100001&script=sci_arttext&tIng=pt

Plasencia, C. (2015), The Internal Control System: guarantee of the achievement of objectives, *Revista Medisan*.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001

Ramírez, A., Ramírez, R. y Calderón, E. (2017), La gestión administrativa en el

desarrollo empresarial, *Revista: CE Contribuciones a la Economía*.
<https://www.eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>

Ramírez, G. (2018), *Control interno y gestión administrativa sobre el personal de la contraloría general de la república – Lima 2018*, Tesis para optar el grado de Maestro.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22288/Ramirez_VGJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rojas, P. (2015), *Administración Pública y los principios del Derecho Administrativo en el Perú*, *Revista Digital de Derecho Administrativo*.
<https://heinonline.org/HOL/LandingPage?handle=hein.journals/rdigdad13&div=12&id=&page=>

Ruiz, R. y Palmer, S. (2015), *Análisis del ambiente de control en el servicio de neonatología del Hospital San Vicente de Paúl durante los meses de mayo y junio del año 2013*, Tesis para optar grado de Maestro.

<https://www.binasss.sa.cr/tesis2015.pdf>

Sánchez, H. y Reyes, C. (2015), *Metodología y Diseños en la Investigación Científica*, 5ta. Edición, Editorial Bussines Suport.

Sánchez, M. (2017), *Aportes teóricos a la gestión organizacional: la evolución en la visión de la organización*, *Revista Ciencias Administrativas*.

http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/61139/Documento_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Santa Cruz, M. (2015), *El control interno basado en el modelo COSO*, *Revista de investigación de contabilidad*.

https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832

Solís, E. (2014), *El sistema de control Interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del Cantón san Pedro de Pelileo (Ecuador)*, Tesis para optar el grado de

Maestro.

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/8019/1/TMAG004-2014.pdf>

Soto, R. (2014), *La tesis de Maestría y Doctorado en 4 pasos*, Colección Nuevo Milenio.

<https://dokumen.tips/education/la-tesis-e-4-paso-dr-roger-soto.html>

Stein, M. (2018), *Control interno y su influencia en los procesos de gestión y desarrollo humano del personal de dos entidades públicas*, Lima – 2017, Tesis para optar el grado de Maestro.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/18975/STEIN_%20ZM..pdf?sequence=1&isAllowed=y

Stoner, J. , Freeman, E. y Gilbert, D. (1996), *Administración*, 6ta. Edición, Editorial Prentice.Hall.

https://www.academia.edu/8385894/Administraci%C3%B3n_6ta_Edici%C3%B3n_J_A_F_Stoner_R_E_Freeman_and_D_R_Gilbert_Jr

Sulca, G. y Becerra, E. (2017), Control interno. Matriz de riesgo: Aplicación metodología COSO II, *Revista Publicando*.

https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/686/pdf_491

Torres, C. (2015), Methodology of risk management for processes in a health insurance institution, *Revista Universidad, Ciencia y Tecnología*.

http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1316-48212015000200004

Vázquez, N. (2020), Los cursos de capacitación INAP. Una mirada desde la gestión del conocimiento organizacional, *Revista estado abierto*.

<https://publicaciones.inap.gob.ar/index.php/EA/article/view/151/124>

Vega, L. y Gonzales, L. (2017), Diagnóstico estadístico del control interno en una

institución hospitalaria, *Revista Habanera de Ciencias Médicas*.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1729-519X2017000200015&script=sci_arttext&tlng=en

Vivanco, M. (2017), Procedural manuals as internal control tools of an organization, *Revista Universidad y Sociedad*.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038

Anexo 1: Matriz de operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Sistema de control interno	Conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada organización para la consecución de la misión y objetivos institucionales que tienen por cumplir (Bolívar y García 2014).	Esta variable se midió con 5 dimensiones, 23 indicadores con la escala ordinal. Se utilizó la técnica de la encuesta, con instrumento de cuestionario con 26 ítems bajo la escala tipo Likert	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Dirección • Integridad y valores éticos • Estructura organizacional • Competencia profesional • Administración de los recursos humanos • Asignación de autoridad y responsabilidad 	Ordinal
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento de la administración de riesgos • Identificación de los riesgos • Valoración de los riesgos • Respuesta al riesgo 	
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos de autorización y aprobación • Evaluación costo-beneficio • Documentación de procesos, actividades y tareas • Revisión de procesos, actividades y tareas • Segregación de funciones 	
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Funciones y características de la información • Información y responsabilidad • Calidad y suficiencia de la información • Sistemas de información • Flexibilidad al cambio 	
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> • Actividades de prevención y monitoreo • Seguimiento de resultados • Compromisos de mejoramiento 	
Gestión Administrativa	Conjunto de acciones, procesos y actividades realizadas por una organización con el claro objetivo de lograr resultados con eficacia y eficiencia, tomando en cuenta los objetivos de la organización (Beltrán 2008).	Esta variable se midió con 4 dimensiones, 20 indicadores con la escala ordinal, con la técnica de la encuesta, con instrumento el cuestionario con 24 ítems con escala tipo Likert.	Planeamiento	<ul style="list-style-type: none"> • Misión/Visión • Políticas asumidas • Objetivos y metas propuestas • Coordinación de actividades • Elección de estrategias 	Ordinal
			Organización	<ul style="list-style-type: none"> • Estrategias de atención • Elección de un modelo organizacional • Socialización • Manual de funciones • Establecimiento del organigrama institucional 	
			Dirección	<ul style="list-style-type: none"> • Estrategias de comunicación • Trabajo de equipo • Toma de decisiones • Estrategias de motivación • Estrategias de conciliación 	
			Control	<ul style="list-style-type: none"> • Control previo • Control concurrente • Control posterior • Capacitaciones • Evaluación de desempeño 	

Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

Encuesta sobre Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa

Escala de Likert:

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

N°	Preguntas – Sistema de Control Interno	1	2	3	4	5
1	El titular de la entidad fomenta un ambiente adecuado para la implementación del sistema de control interno					
2	La entidad difunde y promueve el cumplimiento de los valores éticos					
3	La entidad fomenta la difusión de las normas que regulan la estructura organizacional y normatividad interna que regula su gestión administrativa					
4	La entidad valora al personal como su recurso más importante y motiva su desarrollo profesional					
5	La entidad cuenta con normas de gestión en recursos humanos que regulen los perfiles de puestos					
6	La entidad efectúa la evaluación de desempeño del personal, por cada unidad orgánica					
7	La entidad aplica sistemas que permiten efectuar la gestión de riesgos que pudieran afectar la provisión de los servicios que brinda					
8	La entidad organiza equipos de trabajo que efectúen la identificación y valoración de los riesgos que pudieran afectar la provisión (entrega) de los servicios y, con ello, el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales					
9	La entidad ha establecido niveles de tolerancia para los riesgos que pudieran afectar la provisión (entrega) de los servicios					
10	La entidad elabora matrices de riesgos que contienen la información necesaria para gestionar los riesgos identificados					
11	La entidad evalúa el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas para los servicios.					
12	La entidad elabora el Plan de Trabajo que contiene las medidas de control que implementará con el objetivo de reducir los riesgos que pudieran afectar la provisión (entrega) de los servicios					
13	La entidad signa responsables y plazos para la implementación de las medidas de control contenidos en el Plan de Trabajo					
14	La entidad ha asignado presupuestos adecuados para implementar las medidas de control contenidas en el Plan de Trabajo					
15	Las medidas de control implementadas por la entidad aseguran la provisión de los servicios					
16	La Alta Dirección de la entidad supervisa la implementación de las medidas de control contenidos en el Plan de Trabajo					
17	La entidad cuenta con herramientas informáticas que permiten recoger y procesar información útil para el desarrollo de sus competencias y funciones					
18	Las herramientas informáticas utilizadas por la entidad permiten el traslado de información y que la Alta Dirección tome decisiones.					
19	La entidad cuenta con políticas de confidencialidad para el manejo de información institucional					
20	Los órganos y unidades orgánicas reportan información sobre la implementación del Sistema de Control Interno a la Alta Dirección para la toma de decisiones.					
21	Las políticas de información de la entidad se adaptan a los cambios producidos por factores externos e internos					
22	La entidad asignó a un responsable para supervisar el procesamiento de la información que permitirá el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales					
23	La entidad efectúa el seguimiento de las acciones desarrolladas por sus órganos y unidades orgánicas para implementar el sistema de control interno					
24	La Alta Dirección dispone la ejecución de medidas que permiten corregir y asegurar la implementación del sistema de control interno					
25	La entidad efectúa periódicamente la evaluación de la implementación del sistema de control interno para determinar su nivel de madurez					
26	La entidad supervisa sus procesos y operaciones ejecutadas para generar los servicios y adopta medidas preventivas					

N°	Preguntas – Gestión Administrativa	1	2	3	4	5
1	La entidad ha definido adecuadamente la misión y visión en los documentos de gestión estratégica					
2	La Alta Dirección de la entidad emplea estrategias adecuadas para cumplir sus objetivos y metas institucionales					
3	La entidad ha establecido indicadores que permiten evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales					
4	En el año anterior, la entidad cumplió con los objetivos y metas institucionales					
5	Los objetivos y metas institucionales se articulan con los planes de desarrollo provincial y regional.					
6	El Titular de la entidad participó en la elaboración de los planes estratégicos que contienen los objetivos y metas institucionales					
7	La entidad cuenta con una estructura orgánica adecuada para el desarrollo de las funciones y competencias					
8	Se entidad efectúa la evaluación de los procesos para su retroalimentación a fin de mejorarlos					
9	Los colaboradores conocen las funciones y competencias de la entidad y se involucran con el cumplimiento de la misión y visión					
10	La entidad promueve la capacitación del personal para un adecuado desempeño de sus funciones					
11	Los órganos y unidades orgánicas reportan a la Alta Dirección información sobre el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales					
12	La Alta Dirección de la entidad dispone la difusión de los instrumentos de gestión: Reglamento Interno de Trabajo, MOF, ROF, a fin que el personal conozca sus funciones y competencias.					
13	El Titular de la entidad establece lineamientos que permiten el logro de los objetivos y metas institucionales					
14	Las decisiones de la Alta Dirección influyen en las funciones y competencias que desarrollan los colaboradores de la entidad					
15	La entidad otorga incentivos a sus colaboradores por su capacidad de iniciativa y creatividad para mejorar el desarrollo de sus funciones y competencias					
16	El Titular de la entidad motiva al personal y genera confianza para que los colaboradores se involucren en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales					
17	Los Directivos de los órganos y unidades orgánicas de la entidad promueven el trabajo en equipo a fin de cumplir con los objetivos y metas institucionales.					
18	Los Directivos de los órganos y unidades orgánicas de la entidad atienden oportunamente las inquietudes de los colaboradores para fomentar el buen clima laboral.					
19	Los Directivos de los órganos y unidades orgánicas de la entidad evalúan el avance de cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.					
20	La entidad cuenta con políticas que permiten efectuar el seguimiento y evaluación del desempeño del personal					
21	Se transmite al interior y exterior de la entidad, el avance del cumplimiento de los objetivos y metas institucionales					
22	La entidad adopta acciones correctivas para superar las dificultades que el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales					
23	Las acciones correctivas adoptadas por el Titular y Directivos de la entidad aportan a mejorar la gestión administrativa y el logro de los objetivos y metas institucional.					
24	Los sistemas de información utilizados por la entidad, permiten administrar la información de calidad y permite que la Alta Dirección tome decisiones.					

Anexo 3: Cálculo del tamaño de la muestra

Fórmula:

$$n = \frac{NZ^2pq}{(N - 1)e^2 + Z^2pq}$$

Donde:

- n** : Es el tamaño de la Muestra
- N** : Es el tamaño de la Población = 998
- Z²** : Corresponde a la desviación estándar de la población; pero, cuando no se tiene su valor, generalmente se suele usar el valor de 1.96 que garantiza un 95% de nivel de confianza.
- p** : Es la proporción favorable. Dado que no tenemos idea sobre esta proporción, se recomienda utilizar un valor de $p = 0.5$ (50%) que tiene la virtud de maximizar el tamaño muestral
- q** : Probabilidad desfavorable. $p - q = 0.5$
- e²** : Corresponde al margen de error o de imprecisión permitido, valor que usualmente lo determina el investigador. En este caso utilizaremos 0.05%

RESULTADOS:

N = 998
Z = 1.96
p = 0.5
q = 0.5
E = 0.05
n = 288

Anexo 4: Validez y confiabilidad del contenido del instrumento

Variable 1: Sistema de control interno Variable 2: Gestión administrativa

	J1	J2	J3	J4	Su.	
P1	1	1	1	1	4	1
P2	1	1	1	1	4	1
P3	1	1	1	1	4	1
P4	1	1	1	1	4	1
P5	0	1	1	1	3	0.75
P6	0	1	1	1	3	0.75
P7	1	1	1	1	4	1
P8	1	1	1	1	4	1
P9	1	1	1	1	4	1
P10	1	1	1	1	4	1
P11	1	1	1	1	4	1
P12	1	1	1	1	4	1
P13	1	1	1	1	4	1
P14	1	1	1	1	4	1
P15	1	1	1	1	4	1
P16	1	1	1	1	4	1
P17	1	1	1	1	4	1
P18	0	1	1	1	3	0.75
P19	1	1	1	1	4	1
P20	0	1	1	1	3	0.75
P21	1	1	1	1	4	1
P22	1	1	1	1	4	1
P23	1	1	1	1	4	1
P24	1	1	1	1	4	1
P25	1	1	1	1	4	1
P26	1	1	1	1	4	1
						0.96

	J1	J2	J3	J4	Su.	
P1	1	1	1	1	4	1
P2	1	1	1	1	4	1
P3	1	1	1	1	4	1
P4	1	1	1	1	4	1
P5	1	1	1	1	4	1
P6	1	1	1	1	4	1
P7	1	1	1	1	4	1
P8	1	1	1	1	4	1
P9	1	1	1	1	4	1
P10	1	1	1	1	4	1
P11	1	1	1	1	4	1
P12	1	1	1	1	4	1
P13	1	1	1	1	4	1
P14	1	1	1	1	4	1
P15	1	1	1	1	4	1
P16	1	1	1	1	4	1
P17	1	1	1	1	4	1
P18	1	1	1	1	4	1
P19	1	1	1	1	4	1
P20	1	1	1	1	4	1
P21	1	1	1	1	4	1
P22	1	1	1	1	4	1
P23	1	1	1	1	4	1
P24	1	1	1	1	4	1
						1

$$V = \frac{S}{[n(c-1)]} \Rightarrow \text{Promedio de validez} = \mathbf{0.96}$$

Donde:

- S** : Suma de valores de pertinencia
- n** : Número de jueces
- c** : Número de valores de la pregunta

	V1	V2
V. CONTENIDO	0.96	1
V. CONSTRUCTO	0.89	0.94
V. CRITERIO	0.75	0.85
V. TOTAL	0.87	0.93

a) Validez de constructo

		Correlaciones					
		V1	D1	D2	D3	D4	D5
V1	Correlación de Pearson	1	,875**	,880**	,890**	,879**	,945**
	Sig. (bilateral)		,000	,000	,000	,000	,000
	N	25	25	25	25	25	25
D1	Correlación de Pearson	,875**	1	,712**	,656**	,741**	,765**
	Sig. (bilateral)	,000		,000	,000	,000	,000
	N	25	25	25	25	25	25
D2	Correlación de Pearson	,880**	,712**	1	,756**	,623**	,818**
	Sig. (bilateral)	,000	,000		,000	,001	,000
	N	25	25	25	25	25	25
D3	Correlación de Pearson	,890**	,656**	,756**	1	,779**	,836**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000		,000	,000
	N	25	25	25	25	25	25
D4	Correlación de Pearson	,879**	,741**	,623**	,779**	1	,810**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,001	,000		,000
	N	25	25	25	25	25	25
D5	Correlación de Pearson	,945**	,765**	,818**	,836**	,810**	1
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	25	25	25	25	25	25

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Valor del instrumento de variable 1: 0.892

		Correlaciones				
		V1	D1	D2	D3	D4
V2	Correlación de Pearson	1	,919**	,948**	,943**	,959**
	Sig. (bilateral)		,000	,000	,000	,000
	N	25	25	25	25	25
D1	Correlación de Pearson	,919**	1	,861**	,780**	,867**
	Sig. (bilateral)	,000		,000	,000	,000
	N	25	25	25	25	25
D2	Correlación de Pearson	,948**	,861**	1	,868**	,859**
	Sig. (bilateral)	,000	,000		,000	,000
	N	25	25	25	25	25
D3	Correlación de Pearson	,943**	,780**	,868**	1	,876**
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000		,000
	N	25	25	25	25	25
D4	Correlación de Pearson	,959**	,867**	,859**	,876**	1
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,000	
	N	25	25	25	25	25

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Valor del instrumento de variable 2: 0.942

b) Validez de criterio

		Correlaciones				
		D1	D2	D3	D4	D5
D1	Correlación de Pearson	1	,712**	,656**	,741**	,765**
	Sig. (bilateral)		,000	,000	,000	,000
	N	25	25	25	25	25
D2	Correlación de Pearson	,712**	1	,756**	,623**	,818**
	Sig. (bilateral)	,000		,000	,001	,000
	N	25	25	25	25	25
D3	Correlación de Pearson	,656**	,756**	1	,779**	,836**
	Sig. (bilateral)	,000	,000		,000	,000
	N	25	25	25	25	25
D4	Correlación de Pearson	,741**	,623**	,779**	1	,810**
	Sig. (bilateral)	,000	,001	,000		,000
	N	25	25	25	25	25
D5	Correlación de Pearson	,765**	,818**	,836**	,810**	1
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,000	
	N	25	25	25	25	25

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Valor del instrumento de variable 1: 0.75

		Correlaciones			
		D1	D2	D3	D4
D1	Correlación de Pearson	1	,861**	,780**	,867**
	Sig. (bilateral)		,000	,000	,000
	N	25	25	25	25
D2	Correlación de Pearson	,861**	1	,868**	,859**
	Sig. (bilateral)	,000		,000	,000
	N	25	25	25	25
D3	Correlación de Pearson	,780**	,868**	1	,876**
	Sig. (bilateral)	,000	,000		,000
	N	25	25	25	25
D4	Correlación de Pearson	,867**	,859**	,876**	1
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	
	N	25	25	25	25

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Valor del instrumento de variable 2: 0.85

CONFIBILIDAD DE INSTRUMENTO

Variable	Alfa de Cronbach	N de elementos
Sistema de control interno	,960	26
Gestión Administrativa	,967	24

Anexo 5: Tabla de niveles de confiabilidad del instrumento

Para el análisis de la confiabilidad del contenido del instrumento, se tomó en cuenta la siguiente tabla de valores por rangos

Valores	Nivel
De: -1 a 0	No es confiable
De: 0,01 a 0,49	Baja confiabilidad
De: 0,5 a 0,75	Moderada confiabilidad
De: 0,76 a 0,89	Fuerte confiabilidad
De: 0,9 a 1	Alta confiabilidad

Anexo 6: Certificados de validación del instrumento de medición por juicio de expertos

JUEZ 1: Alejandro Ramírez Ríos



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

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control								
1	El titular de la entidad fomenta un ambiente adecuado para la implementación del sistema de control interno	X		X		X		
2	La entidad difunde y reafirma el cumplimiento de los valores éticos	X		X		X		
3	La entidad fomenta la difusión de las normas que regulan la estructura organizacional y normatividad interna que regula la gestión	X		X		X		
4	La entidad valora al personal como su recurso más importante y motiva su desarrollo profesional	X		X		X		
5	La entidad cuenta con normas de gestión en recursos humanos que regulen el perfil de puestos y escala por		X		X		X	Eliminar
6	La entidad efectúa la evaluación de desempeño del personal, por órganos o unidades orgánicas		X		X		X	En cada unidad orgánica
DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos								
7	La entidad aplica sistemas que permiten efectuar la gestión de riesgos que pudieran afectar la provisión de los servicios (productos)	X		X		X		
8	La entidad organiza equipos de trabajo que efectúen la identificación y valoración de los riesgos que pudieran afectar la provisión de los servicios y, con ello, el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
9	La entidad ha establecido niveles de tolerancia para los riesgos que pudieran afectar la provisión de los servicios	X		X		X		
10	La entidad elabora matrices de riesgos que contienen la información necesaria para gestionar los riesgos identificados	X		X		X		
11	La entidad evalúa los el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas para los servicios.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Actividades de control								
12	La entidad elabora el Plan de Trabajo que contiene las medidas de control que implementará con el objetivo de reducir los riesgos que pudieran afectar la provisión de los servicios	X		X		X		
13	La entidad asigna responsables y plazos para la implementación de las medidas de control contenidos en el Plan de Trabajo	X		X		X		
14	La entidad ha asignado presupuestos adecuados para implementar las medidas de control contenidas en el Plan de Trabajo	X		X		X		
15	Las medidas de control implementadas por la entidad aseguran la provisión de los servicios	X		X		X		
16	La Alta Dirección de la entidad supervisa la implementación de las medidas de control contenidos en el Plan de Trabajo	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación								
17	La entidad cuenta con herramientas informáticas que permiten recoger y procesar información útil para el desarrollo de sus competencias y funciones	X		X		X		
18	Las herramientas informáticas utilizadas por la entidad permiten el traslado de información y que la Alta Dirección de la entidad tome decisiones.		X		X		X	Eliminar
19	La entidad cuenta con políticas de confidencialidad para el manejo de información institucional	X		X		X		
20	Los órganos y unidades orgánicas reportan información sobre la implementación del Sistema de Control Interno a la Alta Dirección de la entidad para la toma de decisiones		X		X		X	Eliminar
21	Las políticas de información de la entidad se adaptan a los cambios producidos por factores externos e internos	X		X		X		
DIMENSIÓN 5: Supervisión								
22	La entidad asignó a un responsable para supervisar el procesamiento de la información que permitirá el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
23	La entidad efectúa el seguimiento de las acciones desarrolladas por sus órganos y unidades orgánicas para implementar el sistema de control interno	X		X		X		
24	La Alta Dirección dispone la ejecución de medidas que permiten corregir y asegurar la implementación del sistema de control interno	X		X		X		
25	La entidad efectúa periódicamente la evaluación de la implementación del sistema de control interno para determinar su nivel de madurez	X		X		X		
26	La entidad supervisa sus procesos y operaciones ejecutados para generar los servicios y adopta medidas preventivas	X		X		X		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
DIMENSIÓN 1: Planeamiento								
1	La entidad ha definido adecuadamente la misión y visión en los documentos de gestión estratégica	X		X		X		
2	La Alta Dirección de la entidad emplea estrategias adecuadas para cumplir sus objetivos y metas institucionales	X		X		X		
3	La entidad ha establecido indicadores que permiten evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
4	En el año anterior, la entidad cumplió con los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
5	Los objetivos y metas institucionales se articulan con los planes de desarrollo provincial y regional.	X		X		X		
6	El Titular de la entidad participó en la elaboración de los planes estratégicos que contienen los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Organización								
7	La entidad cuenta con una estructura orgánica adecuada para el desarrollo de las funciones y competencias	X		X		X		
8	Se entidad efectúa la evaluación de los procesos para su retroalimentación a fin de mejorarlos	X		X		X		
9	Los colaboradores conocen las funciones y competencias de la entidad y se involucran con el cumplimiento de la misión y visión	X		X		X		
10	La entidad promueve la capacitación del personal para un adecuado desempeño de sus funciones	X		X		X		
11	Los órganos y unidades orgánicas reportan a la Alta Dirección información sobre el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
12	La Alta Dirección de la entidad dispone la difusión de los instrumentos de gestión: Reglamento Interno de Trabajo, MOF, ROF, a fin que el personal conozca sus funciones y competencias.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Dirección								
13	El Titular de la entidad establece lineamientos que permiten el logro de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
14	Las decisiones de la Alta Dirección influyen en las funciones y competencias que desarrollan los colaboradores de la entidad	X		X		X		
15	La entidad otorga incentivos a sus colaboradores por su capacidad de iniciativa y creatividad para mejorar el desarrollo de sus funciones y competencias	X		X		X		
16	El Titular de la entidad motiva al personal y genera confianza para que los colaboradores se involucren en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
17	Los Directivos de los órganos y unidades orgánicas de la entidad promueven el trabajo en equipo a fin de cumplir con los objetivos y metas institucionales.	X		X		X		
18	Los Directivos de los órganos y unidades orgánicas de la entidad atienden oportunamente las inquietudes de los colaboradores para fomentar el buen clima laboral.	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: Control								
19	Los Directivos de los órganos y unidades orgánicas de la entidad evalúan el avance de cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.	X		X		X		
20	La entidad cuenta con políticas que permiten efectuar el seguimiento y evaluación del desempeño del personal	X		X		X		
21	Se transmite al interior y exterior de la entidad, el avance del cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
22	La entidad adopta acciones correctivas para superar las dificultades que el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
23	Las acciones correctivas adoptadas por el Titular y Directivos de la entidad aportan a mejorar la gestión administrativa y el logro de los objetivos y metas institucional.	X		X		X		
24	Los sistemas de información utilizados por la entidad, permiten administrar la información de calidad y permite que la Alta Dirección tome decisiones.	X		X		X		

PROTOCOLO DE EVALUACIÓN QUE MIDE LAS VARIABLES SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Observaciones (en caso existan):

Opinión de aplicabilidad: 96% de validez

Aplicable [] Aplicable después de corregir [X] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: **Alejandro Ramirez Rios**

DNI: **07191553.**

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³Claridad: 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

02 de junio de 2021



Firma del experto informante

JUEZ 2: Felipe Guizado Oscoco



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

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	El titular de la entidad fomenta un ambiente adecuado para la implementación del sistema de control interno	X		X		X		
2	La entidad difunde y reafirma el cumplimiento de los valores éticos	X		X		X		
3	La entidad fomenta la difusión de las normas que regulan la estructura organizacional y normatividad interna que regula la gestión	X		X		X		
4	La entidad valora al personal como su recurso más importante y motiva su desarrollo profesional	X		X		X		
5	La entidad cuenta con normas de gestión en recursos humanos que regulen el perfil de puestos y escala por	X		X		X		
6	La entidad efectúa la evaluación de desempeño del personal, por órganos o unidades orgánicas	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
7	La entidad aplica sistemas que permiten efectuar la gestión de riesgos que pudieran afectar la provisión de los servicios (productos)	X		X		X		
8	La entidad organiza equipos de trabajo que efectúen la identificación y valoración de los riesgos que pudieran afectar la provisión de los servicios y, con ello, el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
9	La entidad ha establecido niveles de tolerancia para los riesgos que pudieran afectar la provisión de los servicios	X		X		X		
10	La entidad elabora matrices de riesgos que contienen la información necesaria para gestionar los riesgos identificados	X		X		X		
11	La entidad evalúa los el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas para los servicios.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Actividades de control		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
12	La entidad elabora el Plan de Trabajo que contiene las medidas de control que implementará con el objetivo de reducir los riesgos que pudieran afectar la provisión de los servicios	X		X		X		
13	La entidad asigna responsables y plazos para la implementación de las medidas de control contenidos en el Plan de Trabajo	X		X		X		
14	La entidad ha asignado presupuestos adecuados para implementar las medidas de control contenidas en el Plan de Trabajo	X		X		X		
15	Las medidas de control implementadas por la entidad aseguran la provisión de los servicios	X		X		X		
16	La Alta Dirección de la entidad supervisa la implementación de las medidas de control contenidos en el Plan de Trabajo	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
17	La entidad cuenta con herramientas informáticas que permiten recoger y procesar información útil para el desarrollo de sus competencias y funciones	X		X		X		
18	Las herramientas informáticas utilizadas por la entidad permiten el traslado de información y que la Alta Dirección de la entidad tome decisiones.	X		X		X		
19	La entidad cuenta con políticas de confidencialidad para el manejo de información institucional	X		X		X		
20	Los órganos y unidades orgánicas reportan información sobre la implementación del Sistema de Control Interno a la Alta Dirección de la entidad para la toma de decisiones	X		X		X		
21	Las políticas de información de la entidad se adaptan a los cambios producidos por factores externos e internos	X		X		X		
DIMENSIÓN 5: Supervisión		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
22	La entidad asignó a un responsable para supervisar el procesamiento de la información que permitirá el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
23	La entidad efectúa el seguimiento de las acciones desarrolladas por sus órganos y unidades orgánicas para implementar el sistema de control interno	X		X		X		
24	La Alta Dirección dispone la ejecución de medidas que permiten corregir y asegurar la implementación del sistema de control interno	X		X		X		
25	La entidad efectúa periódicamente la evaluación de la implementación del sistema de control interno para determinar su nivel de madurez	X		X		X		
26	La entidad supervisa sus procesos y operaciones ejecutados para generar los servicios y adopta medidas preventivas	X		X		X		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
DIMENSIÓN 1: Planeamiento								
1	La entidad ha definido adecuadamente la misión y visión en los documentos de gestión estratégica	X		X		X		
2	La Alta Dirección de la entidad emplea estrategias adecuadas para cumplir sus objetivos y metas institucionales	X		X		X		
3	La entidad ha establecido indicadores que permiten evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
4	En el año anterior, la entidad cumplió con los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
5	Los objetivos y metas institucionales se articulan con los planes de desarrollo provincial y regional.	X		X		X		
6	El Titular de la entidad participó en la elaboración de los planes estratégicos que contienen los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Organización								
7	La entidad cuenta con una estructura orgánica adecuada para el desarrollo de las funciones y competencias	X		X		X		
8	Se entidad efectúa la evaluación de los procesos para su retroalimentación a fin de mejorarlos	X		X		X		
9	Los colaboradores conocen las funciones y competencias de la entidad y se involucran con el cumplimiento de la misión y visión	X		X		X		
10	La entidad promueve la capacitación del personal para un adecuado desempeño de sus funciones	X		X		X		
11	Los órganos y unidades orgánicas reportan a la Alta Dirección información sobre el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
12	La Alta Dirección de la entidad dispone la difusión de los instrumentos de gestión: Reglamento Interno de Trabajo, MOF, ROF, a fin que el personal conozca sus funciones y competencias.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Dirección								
13	El Titular de la entidad establece lineamientos que permiten el logro de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
14	Las decisiones de la Alta Dirección influyen en las funciones y competencias que desarrollan los colaboradores de la entidad	X		X		X		
15	La entidad otorga incentivos a sus colaboradores por su capacidad de iniciativa y creatividad para mejorar el desarrollo de sus funciones y competencias	X		X		X		
16	El Titular de la entidad motiva al personal y genera confianza para que los colaboradores se involucren en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
17	Los Directivos de los órganos y unidades orgánicas de la entidad promueven el trabajo en equipo a fin de cumplir con los objetivos y metas institucionales.	X		X		X		
18	Los Directivos de los órganos y unidades orgánicas de la entidad atienden oportunamente las inquietudes de los colaboradores para fomentar el buen clima laboral.	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: Control								
19	Los Directivos de los órganos y unidades orgánicas de la entidad evalúan el avance de cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.	X		X		X		
20	La entidad cuenta con políticas que permiten efectuar el seguimiento y evaluación del desempeño del personal	X		X		X		
21	Se transmite al interior y exterior de la entidad, el avance del cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
22	La entidad adopta acciones correctivas para superar las dificultades que el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
23	Las acciones correctivas adoptadas por el Titular y Directivos de la entidad aportan a mejorar la gestión administrativa y el logro de los objetivos y metas institucional.	X		X		X		
24	Los sistemas de información utilizados por la entidad, permiten administrar la información de calidad y permite que la Alta Dirección tome decisiones.	X		X		X		

PROTOCOLO DE EVALUACIÓN QUE MIDE LAS VARIABLES SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Opinión de aplicabilidad: Aplicable
Aplicable [X] Aplicable después de corregir []
No aplicable []
Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Felipe Guizado Oscco
DNI: 31169557
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

Sábado 19 de junio de 2021


Firma del experto informante

JUEZ 3: Rosa Estrada Herrera



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

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	El titular de la entidad fomenta un ambiente adecuado para la implementación del sistema de control interno	X		X		X		
2	La entidad difunde y reafirma el cumplimiento de los valores éticos	X		X		X		
3	La entidad fomenta la difusión de las normas que regulan la estructura organizacional y normatividad interna que regula la gestión	X		X		X		
4	La entidad valora al personal como su recurso más importante y motiva su desarrollo profesional	X		X		X		
5	La entidad cuenta con normas de gestión en recursos humanos que regulen el perfil de puestos y escala por	X		X		X		
6	La entidad efectúa la evaluación de desempeño del personal, por órganos o unidades orgánicas	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
7	La entidad aplica sistemas que permiten efectuar la gestión de riesgos que pudieran afectar la provisión de los servicios (productos)	X		X		X		
8	La entidad organiza equipos de trabajo que efectúen la identificación y valoración de los riesgos que pudieran afectar la provisión de los servicios y, con ello, el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
9	La entidad ha establecido niveles de tolerancia para los riesgos que pudieran afectar la provisión de los servicios	X		X		X		
10	La entidad elabora matrices de riesgos que contienen la información necesaria para gestionar los riesgos identificados	X		X		X		
11	La entidad evalúa los el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas para los servicios.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Actividades de control		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
12	La entidad elabora el Plan de Trabajo que contiene las medidas de control que implementará con el objetivo de reducir los riesgos que pudieran afectar la provisión de los servicios	X		X		X		
13	La entidad asigna responsables y plazos para la implementación de las medidas de control contenidos en el Plan de Trabajo	X		X		X		
14	La entidad ha asignado presupuestos adecuados para implementar las medidas de control contenidas en el Plan de Trabajo	X		X		X		
15	Las medidas de control implementadas por la entidad aseguran la provisión de los servicios	X		X		X		
16	La Alta Dirección de la entidad supervisa la implementación de las medidas de control contenidos en el Plan de Trabajo	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
17	La entidad cuenta con herramientas informáticas que permiten recoger y procesar información útil para el desarrollo de sus competencias y funciones	X		X		X		
18	Las herramientas informáticas utilizadas por la entidad permiten el traslado de información y que la Alta Dirección de la entidad tome decisiones.	X		X		X		
19	La entidad cuenta con políticas de confidencialidad para el manejo de información institucional	X		X		X		
20	Los órganos y unidades orgánicas reportan información sobre la implementación del Sistema de Control Interno a la Alta Dirección de la entidad para la toma de decisiones	X		X		X		
21	Las políticas de información de la entidad se adaptan a los cambios producidos por factores externos e internos	X		X		X		
DIMENSIÓN 5: Supervisión		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
22	La entidad asignó a un responsable para supervisar el procesamiento de la información que permitirá el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
23	La entidad efectúa el seguimiento de las acciones desarrolladas por sus órganos y unidades orgánicas para implementar el sistema de control interno	X		X		X		
24	La Alta Dirección dispone la ejecución de medidas que permiten corregir y asegurar la implementación del sistema de control interno	X		X		X		
25	La entidad efectúa periódicamente la evaluación de la implementación del sistema de control interno para determinar su nivel de madurez	X		X		X		
26	La entidad supervisa sus procesos y operaciones ejecutados para generar los servicios y adopta medidas preventivas	X		X		X		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
DIMENSIÓN 1: Planeamiento								
1	La entidad ha definido adecuadamente la misión y visión en los documentos de gestión estratégica	X		X		X		
2	La Alta Dirección de la entidad emplea estrategias adecuadas para cumplir sus objetivos y metas institucionales	X		X		X		
3	La entidad ha establecido indicadores que permiten evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
4	En el año anterior, la entidad cumplió con los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
5	Los objetivos y metas institucionales se articulan con los planes de desarrollo provincial y regional.	X		X		X		
6	El Titular de la entidad participó en la elaboración de los planes estratégicos que contienen los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Organización								
7	La entidad cuenta con una estructura orgánica adecuada para el desarrollo de las funciones y competencias	X		X		X		
8	Se entidad efectúa la evaluación de los procesos para su retroalimentación a fin de mejorarlos	X		X		X		
9	Los colaboradores conocen las funciones y competencias de la entidad y se involucran con el cumplimiento de la misión y visión	X		X		X		
10	La entidad promueve la capacitación del personal para un adecuado desempeño de sus funciones	X		X		X		
11	Los órganos y unidades orgánicas reportan a la Alta Dirección información sobre el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
12	La Alta Dirección de la entidad dispone la difusión de los instrumentos de gestión: Reglamento Interno de Trabajo, MOF, ROF, a fin que el personal conozca sus funciones y competencias.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Dirección								
13	El Titular de la entidad establece lineamientos que permiten el logro de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
14	Las decisiones de la Alta Dirección influyen en las funciones y competencias que desarrollan los colaboradores de la entidad	X		X		X		
15	La entidad otorga incentivos a sus colaboradores por su capacidad de iniciativa y creatividad para mejorar el desarrollo de sus funciones y competencias	X		X		X		
16	El Titular de la entidad motiva al personal y genera confianza para que los colaboradores se involucren en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
17	Los Directivos de los órganos y unidades orgánicas de la entidad promueven el trabajo en equipo a fin de cumplir con los objetivos y metas institucionales.	X		X		X		
18	Los Directivos de los órganos y unidades orgánicas de la entidad atienden oportunamente las inquietudes de los colaboradores para fomentar el buen clima laboral.	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: Control								
19	Los Directivos de los órganos y unidades orgánicas de la entidad evalúan el avance de cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.	X		X		X		
20	La entidad cuenta con políticas que permiten efectuar el seguimiento y evaluación del desempeño del personal	X		X		X		
21	Se transmite al interior y exterior de la entidad, el avance del cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
22	La entidad adopta acciones correctivas para superar las dificultades que el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
23	Las acciones correctivas adoptadas por el Titular y Directivos de la entidad aportan a mejorar la gestión administrativa y el logro de los objetivos y metas institucional.	X		X		X		
24	Los sistemas de información utilizados por la entidad, permiten administrar la información de calidad y permite que la Alta Dirección tome decisiones.	X		X		X		

PROTOCOLO DE EVALUACIÓN QUE MIDE LAS VARIABLES SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Opinión de aplicabilidad:
Aplicable [x]
Aplicable después de corregir []
No aplicable []
Apellidos y nombres del juez validador Dra. Estrada Herrera, Rosa Lilian
DNI: 40702455
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

23 de junio de 2021


 Dra. Rosa Lilian Estrada Herrera
 DNI N° 40702455

JUEZ 4: Jim Echevarría Montesinos



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

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control							
1	El titular de la entidad fomenta un ambiente adecuado para la implementación del sistema de control interno	X		X		X		
2	La entidad difunde y reafirma el cumplimiento de los valores éticos	X		X		X		
3	La entidad fomenta la difusión de las normas que regulan la estructura organizacional y normatividad interna que regula la gestión	X		X		X		
4	La entidad valora al personal como su recurso más importante y motiva su desarrollo profesional	X		X		X		
5	La entidad cuenta con normas de gestión en recursos humanos que regulen el perfil de puestos y escala por	X		X		X		
6	La entidad efectúa la evaluación de desempeño del personal, por órganos o unidades orgánicas	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
7	La entidad aplica sistemas que permiten efectuar la gestión de riesgos que pudieran afectar la provisión de los servicios (productos)	X		X		X		
8	La entidad organiza equipos de trabajo que efectúen la identificación y valoración de los riesgos que pudieran afectar la provisión de los servicios y, con ello, el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
9	La entidad ha establecido niveles de tolerancia para los riesgos que pudieran afectar la provisión de los servicios	X		X		X		
10	La entidad elabora matrices de riesgos que contienen la información necesaria para gestionar los riesgos identificados	X		X		X		
11	La entidad evalúa los el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas para los servicios.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
12	La entidad elabora el Plan de Trabajo que contiene las medidas de control que implementará con el objetivo de reducir los riesgos que pudieran afectar la provisión de los servicios	X		X		X		
13	La entidad asigna responsables y plazos para la implementación de las medidas de control contenidos en el Plan de Trabajo	X		X		X		
14	La entidad ha asignado presupuestos adecuados para implementar las medidas de control contenidas en el Plan de Trabajo	X		X		X		
15	Las medidas de control implementadas por la entidad aseguran la provisión de los servicios	X		X		X		
16	La Alta Dirección de la entidad supervisa la implementación de las medidas de control contenidos en el Plan de Trabajo	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
17	La entidad cuenta con herramientas informáticas que permiten recoger y procesar información útil para el desarrollo de sus competencias y funciones	X		X		X		
18	Las herramientas informáticas utilizadas por la entidad permiten el traslado de información y que la Alta Dirección de la entidad tome decisiones.	X		X		X		
19	La entidad cuenta con políticas de confidencialidad para el manejo de información institucional	X		X		X		
20	Los órganos y unidades orgánicas reportan información sobre la implementación del Sistema de Control Interno a la Alta Dirección de la entidad para la toma de decisiones	X		X		X		
21	Las políticas de información de la entidad se adaptan a los cambios producidos por factores externos e internos	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5: Supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
22	La entidad asignó a un responsable para supervisar el procesamiento de la información que permitirá el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
23	La entidad efectúa el seguimiento de las acciones desarrolladas por sus órganos y unidades orgánicas para implementar el sistema de control interno	X		X		X		
24	La Alta Dirección dispone la ejecución de medidas que permiten corregir y asegurar la implementación del sistema de control interno	X		X		X		
25	La entidad efectúa periódicamente la evaluación de la implementación del sistema de control interno para determinar su nivel de madurez	X		X		X		
26	La entidad supervisa sus procesos y operaciones ejecutados para generar los servicios y adopta medidas preventivas	X		X		X		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
DIMENSIÓN 1: Planeamiento								
1	La entidad ha definido adecuadamente la misión y visión en los documentos de gestión estratégica	X		X		X		
2	La Alta Dirección de la entidad emplea estrategias adecuadas para cumplir sus objetivos y metas institucionales	X		X		X		
3	La entidad ha establecido indicadores que permiten evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
4	En el año anterior, la entidad cumplió con los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
5	Los objetivos y metas institucionales se articulan con los planes de desarrollo provincial y regional.	X		X		X		
6	El Titular de la entidad participó en la elaboración de los planes estratégicos que contienen los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Organización								
7	La entidad cuenta con una estructura orgánica adecuada para el desarrollo de las funciones y competencias	X		X		X		
8	Se entidad efectúa la evaluación de los procesos para su retroalimentación a fin de mejorarlos	X		X		X		
9	Los colaboradores conocen las funciones y competencias de la entidad y se involucran con el cumplimiento de la misión y visión	X		X		X		
10	La entidad promueve la capacitación del personal para un adecuado desempeño de sus funciones	X		X		X		
11	Los órganos y unidades orgánicas reportan a la Alta Dirección información sobre el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
12	La Alta Dirección de la entidad dispone la difusión de los instrumentos de gestión: Reglamento Interno de Trabajo, MOF, ROF, a fin que el personal conozca sus funciones y competencias.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Dirección								
13	El Titular de la entidad establece lineamientos que permiten el logro de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
14	Las decisiones de la Alta Dirección influyen en las funciones y competencias que desarrollan los colaboradores de la entidad	X		X		X		
15	La entidad otorga incentivos a sus colaboradores por su capacidad de iniciativa y creatividad para mejorar el desarrollo de sus funciones y competencias	X		X		X		
16	El Titular de la entidad motiva al personal y genera confianza para que los colaboradores se involucren en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
17	Los Directivos de los órganos y unidades orgánicas de la entidad promueven el trabajo en equipo a fin de cumplir con los objetivos y metas institucionales.	X		X		X		
18	Los Directivos de los órganos y unidades orgánicas de la entidad atienden oportunamente las inquietudes de los colaboradores para fomentar el buen clima laboral.	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: Control								
19	Los Directivos de los órganos y unidades orgánicas de la entidad evalúan el avance de cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.	X		X		X		
20	La entidad cuenta con políticas que permiten efectuar el seguimiento y evaluación del desempeño del personal	X		X		X		
21	Se transmite al interior y exterior de la entidad, el avance del cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
22	La entidad adopta acciones correctivas para superar las dificultades que el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales	X		X		X		
23	Las acciones correctivas adoptadas por el Titular y Directivos de la entidad aportan a mejorar la gestión administrativa y el logro de los objetivos y metas institucional.	X		X		X		
24	Los sistemas de información utilizados por la entidad, permiten administrar la información de calidad y permite que la Alta Dirección tome decisiones.	X		X		X		

PROTOCOLO DE EVALUACIÓN QUE MIDE LAS VARIABLES SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA
Observaciones (en caso existan):

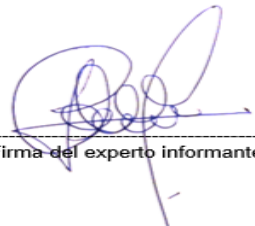
Opinión de aplicabilidad:
Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []
Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Chevarría Montesinos, Jim Franz
DNI: 40752948
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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, 21 de junio de 2021.



 Firma del experto informante

Anexo 7: Gráficos de análisis descriptivo de los objetivos de la investigación

Figura 2:

Relación entre sistema de control interno y gestión administrativa

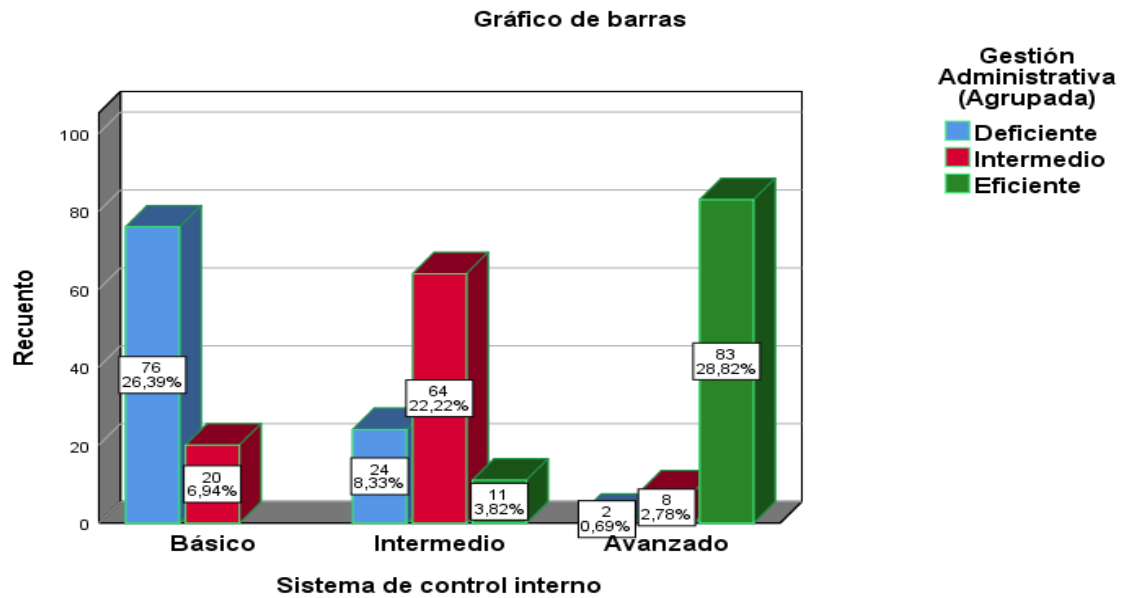


Figura 3:

Relación entre ambiente de control y gestión administrativa

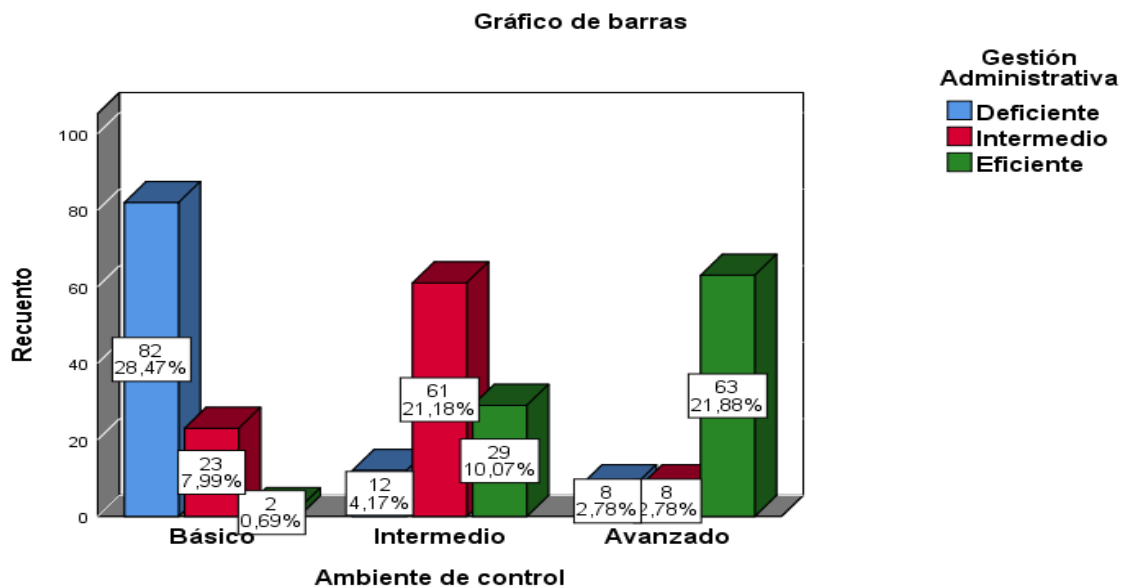


Figura 4:
Relación entre evaluación de riesgos y gestión administrativa

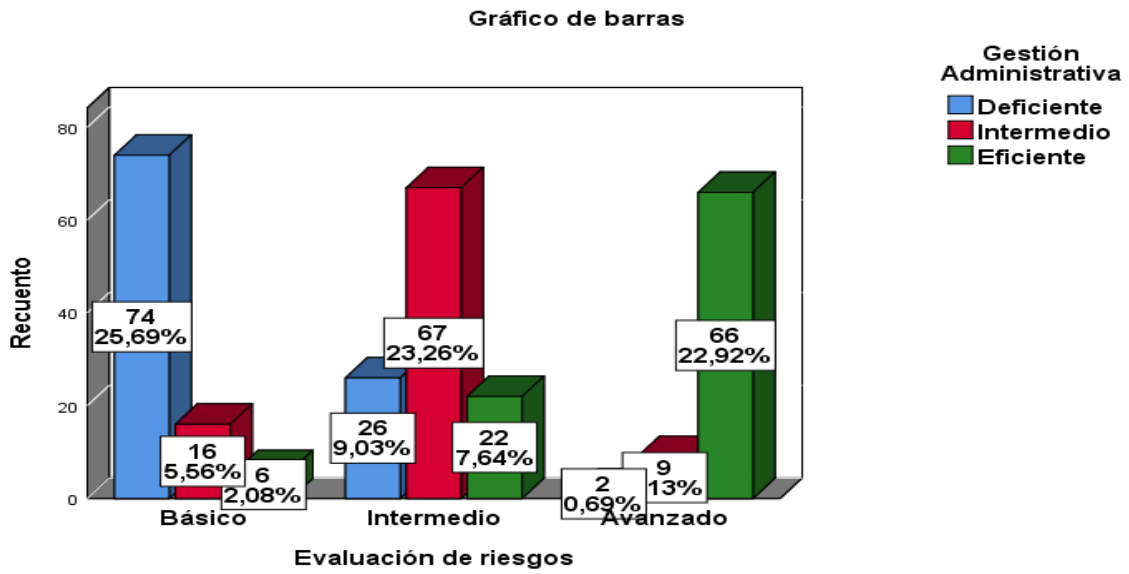


Figura 5:
Relación entre actividades de control y gestión administrativa

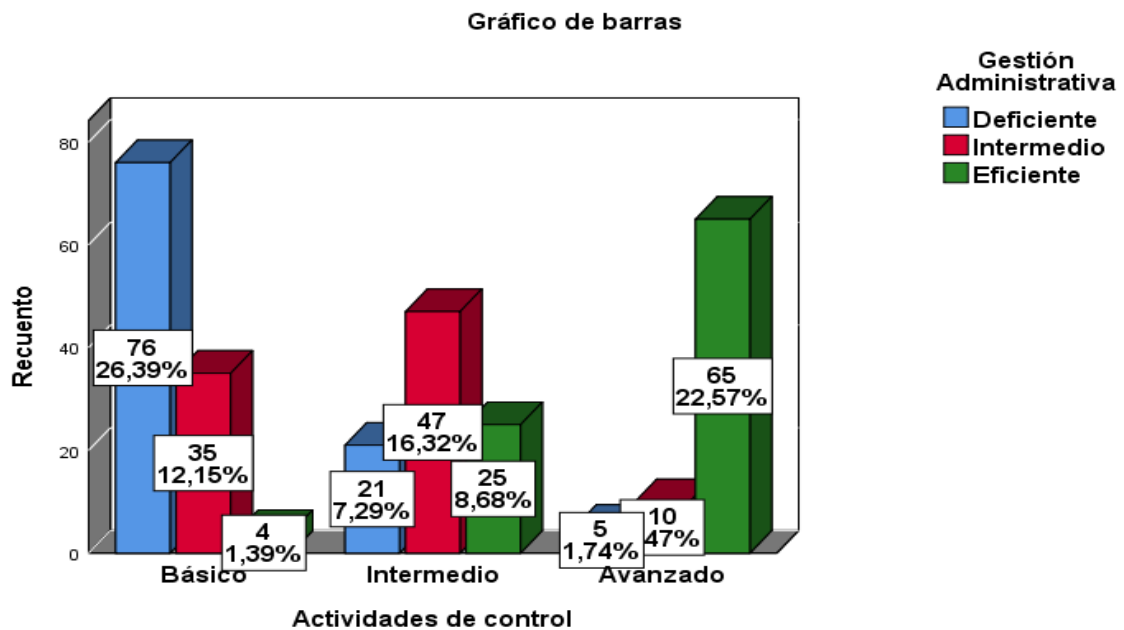


Figura 6:
Relación entre información y comunicación con la gestión administrativa

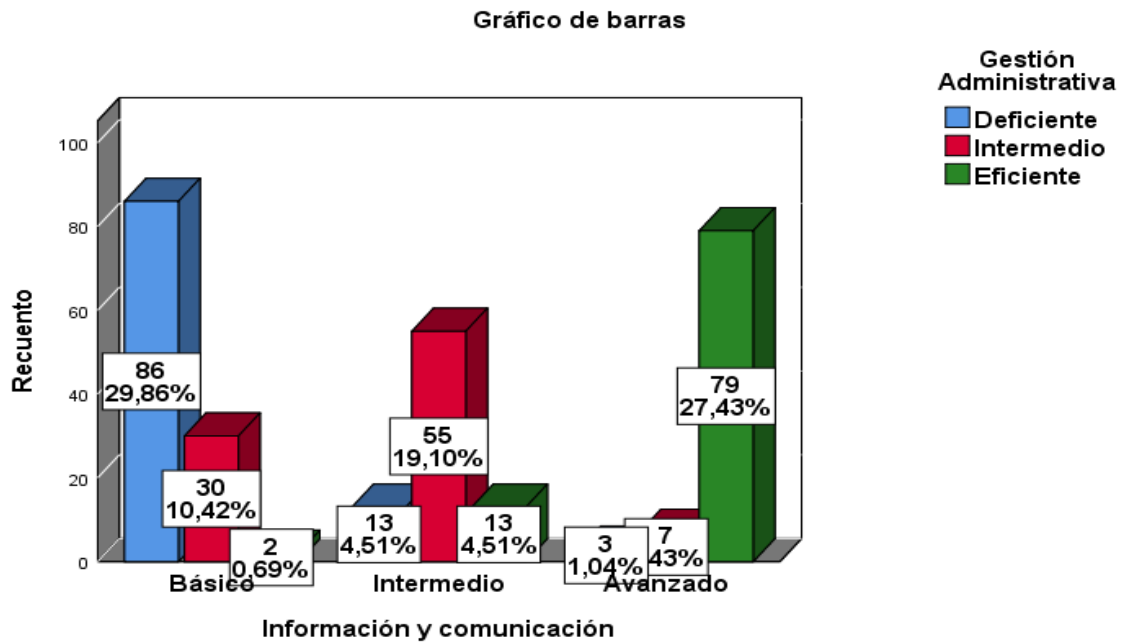
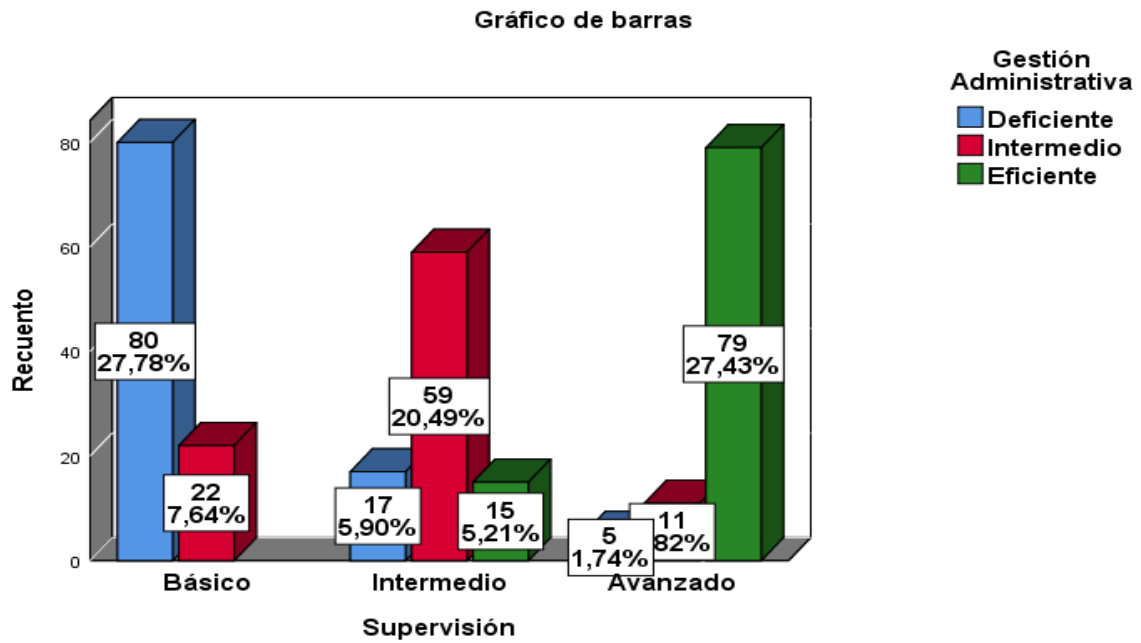


Figura 7:
Relación entre supervisión y gestión administrativa



Anexo 8. Tabla de valoración de rangos correlacionales

Para el análisis inferencias, se tomó en cuenta la siguiente tabla de valoración de rangos

RANGOS	SIGNIFICANCIA DE LA CORRELACION
+1.00	Positiva perfecta
+0.90	Positiva muy fuerte
+0.75	positiva considerable
+0.50	positiva media
+0.25	positiva débil
+0.10	positiva muy débil
0.00	No hay relación
-0.10	negativa muy débil
-0.25	negativa débil
-0.50	negativa media
-0.75	negativa considerable
-0.90	negativa muy fuerte

Fuente: Hernández y Mendoza (2018).

Anexo 9: Carta de presentación ante la Municipalidad Distrital de Ancón

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para mujeres y hombres"
"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Lima, 8 de junio de 2021
Carta P. 0316-2021-UCV-VA-EPG-F01/J

Dra.
ROSA LILIAN ESTRADA HERRERA
GERENTE MUNICIPAL
DISTRITO DE ANCON

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a LEVANO YARCURI, JUAN WILDER; identificado con DNI N° 10187643 y con código de matrícula N° 7002475584; estudiante del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA quien, en el marco de su tesis conducente a la obtención de su grado de MAESTRO, se encuentra desarrollando el trabajo de investigación titulado:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANCON, AÑO 2021

Con fines de investigación académica, solicito a su digna persona otorgar el permiso a nuestro estudiante, a fin de que pueda obtener información, en la institución que usted representa, que le permita desarrollar su trabajo de investigación. Nuestro estudiante investigador LEVANO YARCURI, JUAN WILDER asume el compromiso de alcanzar a su despacho los resultados de este estudio, luego de haber finalizado el mismo con la asesoría de nuestros docentes.

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

Atentamente,



Dr. Carlos Ventura Orbegoso
Jefe
ESCUELA DE POSGRADO
UCV FILIAL LIMA
CAMPUS LIMA NORTE

Somos la universidad de los
que quieren salir adelante.



ucv.edu.pe

Anexo 10: Base de datos en formato excel que contiene las respuestas de la encuesta aplicada con el formulario Google

Formulario sin título (Respuestas) ☆ 📄 🔗

Archivo Editar Ver Insertar Formato Datos Herramientas Formulario Complementos Ayuda [La última modificación se re...](#)

100% \$ % .0 .00 123 Predetermi... 10 B I S A

C10 Siempr

	C	D	E	F	G	H	I	J
1	1. El titular de la entidad	2. La entidad difunde y pr	3. La entidad fomenta la	4. La entidad valora al pe	5. La entidad cuenta con	6. La entidad efectúa la e	7. La entidad aplica siste	8. La entidad org
2	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
3	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre
4	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre
5	Siempre	Siempre	Siempre	A veces	Siempre	Casi nunca	Siempre	Casi siempre
6	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Siempre	Siempre
7	A veces	Casi siempre	A veces	A veces	A veces	Casi nunca	A veces	A veces
8	Siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre
9	Siempre	Siempre	Siempre	A veces	Siempre	Casi nunca	Siempre	Siempre
10	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
11	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Siempre	Siempre
12	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre
13	Siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
14	Siempre	Casi siempre	Siempre	A veces	Casi nunca	Casi nunca	Casi siempre	Casi siempre
15	Siempre	Siempre	A veces	A veces	Siempre	A veces	A veces	A veces
16	Siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	A veces
17	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	A veces	Casi siempre	Casi siempre
18	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre
19	Siemore	Casi siempre	Siemore	Siemore	Siemore	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre

+ Respuestas de formulario 1 Explorar

Formulario sin título (Respuestas) ☆ 📄 🔗

Archivo Editar Ver Insertar Formato Datos Herramientas Formulario Complementos Ayuda [La última modificación se re...](#)

100% \$ % .0 .00 123 Predetermi... 10 B I S A

C10 Siempr

	AC	AD	AE	AF	AG	AH	AI	AJ
1	27. La entidad ha defini	28. La Alta Dirección em	29. La entidad ha estable	30. En el año anterior, la	31. Los objetivos y metas	32. El Titular de la entida	33. La entidad cuenta coi	34. La entidad e
2	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
3	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	A veces	A veces	Casi siempre	A veces
4	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre
5	Siempre	A veces	A veces	Siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	A veces
6	Siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre
7	Casi siempre	Casi siempre	A veces	A veces	Casi siempre	A veces	A veces	A veces
8	Siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Siempre	Siempre	A veces
9	Siempre	Siempre	Siempre	A veces	Siempre	Siempre	Siempre	A veces
10	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
11	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
12	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
13	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre
14	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	A veces	Casi siempre
15	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	A veces
16	Siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre
17	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre
18	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre
19	Siemore	Casi siempre	Siemore	Siemore	Casi siempre	Siemore	Siemore	Casi siempre

+ Respuestas de formulario 1 Explorar