



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Control interno y gestión administrativa en la municipalidad  
distrital de Santiago de Cao, 2021**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA

**AUTORA:**

García Montoya, Johana Miluska (ORCID: 0000-0001-8099-8242)

**ASESOR:**

Dr. Aguirre Espinoza, Edwards Jesús (ORCID: 0000-0002-5514-6707)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Políticas Públicas

TRUJILLO – PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y salud para poder llegar hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres, quienes han sido mi apoyo incondicional en cada etapa de mi vida.

A mi pareja e hija, que día a día con su amor y comprensión me apoyan en esta decisión de profundizar en esta noble profesión.

**Johana Miluska**

## **Agradecimiento**

Agradezco a la Universidad César Vallejo por abrirme las puertas en pos de nuevos horizontes.

A la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo por darme la oportunidad de superarme académica y profesionalmente.

Al distinguido Dr. Edwards Jesús Aguirre Espinoza que me permitió mejorar y enriquecer mi trabajo con sus valiosos aportes.

A la Municipalidad Distrital de Santiago de Cao, por apoyarme en desarrollar mi tesis con la finalidad de aportar en la mejora de la gestión.

## Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	01
II. MARCO TEÓRICO	07
III. MÉTODOLÓGÍA	19
3.1. Tipo y diseño de investigación	19
3.2. Variables	20
3.3. Población, muestra y muestreo	20
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	21
3.5. Procedimiento	22
3.6. Métodos de análisis de datos	22
3.7. Aspectos éticos	23
IV. RESULTADOS	24
V. DISCUSIÓN	33
VI. CONCLUSIONES	39
VII. RECOMENDACIONES	41
REFERENCIAS	42
ANEXOS	46

## Índice de tablas

Tabla 1 Control interno de la municipalidad de Santiago de Cao, 2021.	24
Tabla 2: Gestión administrativa de la municipalidad de Santiago de Cao.	25
Tabla 3 Prueba de normalidad de Kolmogorov Smirnov y Shapiro Wilk.	26
Tabla 4 Correlación del control interno y gestión administrativa.	27
Tabla 5 Relación ambiente de control interno y gestión administrativa.	28
Tabla 6 Relación de la evaluación de riesgos y gestión administrativa.	29
Tabla 7 Relación actividades de control interno y gestión administrativa.	30
Tabla 8 Relación información y comunicación y gestión administrativa.	31
Tabla 9 Correlación de la supervisión y gestión administrativa.	32

## **Índice de figuras**

Figura 1 Control interno de la municipalidad de Santiago de Cao, 2021.	24
Figura 2 Gestión administrativa de la municipalidad de Santiago de Cao.	25

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Santiago de Cao en el año 2021, en un estudio con enfoque cuantitativo no experimental con diseño correlacional, que permite conocer la asociación de las variables control interno y gestión administrativa y sus correspondientes dimensiones. Los datos se obtuvieron a través de dos cuestionarios aplicados a una población censal de 30 colaboradores de género masculino y femenino. Los resultados en control interno, mostraron que el 89% lo considera favorable y el 11% muy favorable, mientras que, en gestión administrativa el 96,7% lo considera favorable y el 3,3% muy favorable. La prueba de hipótesis, al 99% de confianza y un nivel de significancia del 1% se realizó con la prueba estadística rho de Spearman que da como resultado un coeficiente de 0,822 lo que indica un nivel de correlación positiva alta, con un p valor de 0.000 ( $p < 0.01$ ). Se concluye que existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa. Por consiguiente si mejora el control interno, mejora la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santiago de Cao en el año 2021.

Palabras clave: Control, control interno, eficacia, eficiencia, gestión administrativa.

## **Abstract**

The present research aimed to determine the relationship between internal control and administrative management of the district municipality of Santiago de Cao in 2021, in a study with a non-experimental quantitative approach with a correlational design, which allows knowing the association of the variables internal control and administrative management and its corresponding dimensions. The data were obtained through two questionnaires applied to a census population of 30 male and female employees. The results in internal control showed that 89% consider it favorable and 11% very favorable, while, in administrative management, 96.7% consider it favorable and 3.3% very favorable. The hypothesis test, at 99% confidence and a significance level of 1%, was performed with Spearman's rho statistical test, which results in a coefficient of 0.822, which indicates a high positive correlation level, with a p value of 0.000 ( $p < 0.01$ ). It is concluded that there is a significant relationship between internal control and administrative management. Therefore, if you improve internal control, you improve administrative management in the district municipality of Santiago de Cao in 2021.

Keywords: Control, internal control, effectiveness, efficiency, administrative management



## **I.- INTRODUCCIÓN**

El complicado contexto en el que se desenvuelven en la actualidad las empresas perjudica sin duda alguna su normal funcionamiento, lo que exige a la administración a instituir herramientas de gestión para asegurar de forma eficaz y eficiente la obtención de los fines y metas de las organizaciones y garantizar un testimonio verídico y pertinente que se utiliza en el momento de tomar decisiones. Debido a ello, se ha emitido una normatividad orientadora, para implantar el control interno como herramienta administrativa para fortalecer y beneficiar a las instituciones del estado con relación a la obtención de sus metas y objetivos; no obstante, aún se puede verificar que el desarrollo de la práctica del control interno en las instituciones públicas es endeble.

En el ámbito internacional, las gestiones administrativas del estado son objeto de evaluación y se encuentran en las agendas en el contexto de la demanda multilateral de comercialización y desarrollo, realizándose reformas significativas en las últimas décadas, fundamentalmente en lo que respecta a la transacción de un bien y constituyen parte de las agendas multilaterales de comercio internacional, formalmente desde 1979, con la firma del Código de la Ronda de Tokio referente a las adquisiciones del sector estatal, la misma que rige desde 1981 y revisada en 1988 con el fin de instaurar los marcos internacionales de derecho y obligación respecto a las normas, estatutos, procedimiento y practica relacionadas a las adquisiciones del sector estatal, con la intención de liberar y expandir en mayor proporción el comercio internacional mejorando el contexto mundial en que se desenvuelve.

En este sentido, con el fin de optimizar el sistema de controles internos, las organizaciones mundiales han diseñado y aplicado modelos que han dado buenos resultados en el sector público y privado, una muestra de ello es el documento formulado por el Committee of Sponsoring Organizations (COSO) que en sus marcos conceptuales instituye principios útiles para constituir y valorar el proceso de control interno en una institución. Por tanto, es importante este modelo que explica el cimiento normativo como base para la gestión, porque permite constituir, analizar, valorar y optimizar el proceso de control interno en las instituciones que se relacionan en un ambiente muy exigente.

La realidad del sector público en nuestro país, es por demás alarmante, sin embargo, en las búsquedas para solucionar el problema, en el año 2006 se promulga la Ley N° 28716 de controles internos de las instituciones estatales y posteriormente el reglamento, en donde según (Chiavenato, 2004) el control interno queda definido como la unión de normas, políticas y métodos de organización, que al ser aplicadas aseguran de manera eficiente la gestión administradora, ejecutora, y supervisora del aspecto financiero con el fin de adquirir la información adecuada, para alcanzar los objetivos y metas previstas.

Dichas normas tienen como fin refrendar que la gestión administrativa a través de las Unidades Orgánicas formulen adecuadamente sus requerimientos de manera oportuna, para ser atendidos a través del órgano encargado de contrataciones (OEC) maximizando el dinero de los contribuyentes basado en el visión de gestión por resultados.

Es así, que en los últimos años la norma de control interno aplicable a la gestión administrativa han sufrido una serie de modificaciones con el fin de disminuir el índice de corrupción con la aplicación de cláusula anticorrupción, porque sigue siendo un problema sensible en las gestiones municipales y regionales. Como resultado de ello, los procedimientos de contrataciones con el estado peruano y en especial en la región La Libertad muchas veces se han denunciado en las redes sociales por su falta de transparencia, llegando inclusive a intervenir la contraloría.

El municipio del distrito de Santiago de Cao, es una Entidad pública que fue creada en el año 1538, según lo señalado en la Ley 27972 Orgánica de Municipalidades con la finalidad de que como gobierno distrital represente a los ciudadanos, administre adecuadamente el servicio público local y fomente el desarrollo integro, sustentable e integral de su ámbito de influencia, teniendo a la gerencia administrativa como encargada de alcanzar los objetivos y cumplir las metas basadas en gestión por resultados.

La deficiente labor de los colaboradores y funcionarios responsables de la gestión administrativa, ocasiona en la opinión pública una imagen distorsionada del desempeño del funcionario público, el alcalde y su administración, actos que son reflejados en la apreciación de la ciudadanía como corruptos, que se va incrementando durante la administración actual; en

consecuencia, es necesario restituir la confianza del ciudadano del distrito en la gestión municipal, mediante la aplicación continua y sostenida del control interno.

El Municipio del distrito de Santiago de Cao, en este momento tiene una defectuosa e improductiva administración en las compras y contratación pública. Lo anterior queda evidenciado por la defectuosa ejecución de los presupuestos de cada área, por cuanto de los 10 procedimientos de selección proyectados en lo que va del año 2020, equivalentes a un monto de 4'000,000 millones de soles, se están ejecutando solamente 4 de ellos, que representan el 40% de lo programado.

De igual modo, en la actualidad el municipio del distrito de Santiago de Cao tiene irregularidades al no contar con instrumentos internos como directivas que estandaricen las actividades que desarrolla cada unidad orgánica, esto conlleva al retraso de los objetivos, no se aplica correctamente el control interno por cada responsable o jefes de unidad, teniendo únicamente a la Oficina de Control Institucional (OCI) como veedor de que los procedimientos sean llevados de acuerdo a Ley aplicando los principios de derecho. En este sentido, la importancia del control interno y su correlación con la gestión de la administración es innegable.

De continuar indiferentes, el problema permanecerá en su actual nivel, más aún si los funcionarios no utilizan adecuadamente la normatividad del control interno, se corre el riesgo de acrecentar este déficit en que se encuentra la gestión administrativa. Por cuanto, la gerencia municipal de Santiago de Cao necesita mejorar el resultado de su misión, promoviendo que la gestión se realice en el marco de un buen manejo económico, eficiente, eficaz y transparente, que para lograrlo es ineludible la presencia permanente de un control interno consolidado que brinde la seguridad necesaria y adecuada del uso del recurso municipal de acuerdo a las normas vigentes.

Debido a esta situación es que surge el actual estudio, con el fin de tener un claro y cabal entendimiento de la correspondencia que hay entre el control interno actual y la gestión administradora del municipio de Santiago de Cao, con el objetivo de formular una propuesta para mejorar la gestión.

En consecuencia, surge el problema de indagación: ¿Qué relación hay entre el control interno y la gestión administradora en el municipio del distrito de Santiago de Cao, 2021?

Los problemas específicos son: ¿Cuál es el nivel de control interno en la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021? ¿Cuál es el nivel de gestión administrativa en el municipio de Santiago de Cao, en el año 2021? ¿Qué tipo de correlación hay entre los ambientes de control interno y la gestión administradora en el municipio de Santiago de Cao, en el año 2021? ¿Qué tipo de correlación hay entre la evaluación de control interno y la gestión administradora en el municipio de Santiago de Cao, en el año 2021?

¿Qué tipo de correlación hay entre la actividad de control interno y la gestión administradora del municipio de Santiago de Cao, en el año 2021? ¿Qué tipo de relación hay entre la información y comunicación de control interno y la gestión administradora en el municipio de Santiago de Cao, en el año 2021? ¿Qué tipo de correlación hay entre la supervisión de control interno y la gestión administradora en el municipio de Santiago de Cao, en el año 2021?

Conocer la correlación del control interno y la gestión administrativa se justifica porque desde la perspectiva teórica permitirá poner en práctica lo señalado en la Ley 27785 de la Contraloría de la República y los resultados servirán de guía para posteriores estudios de la manera de aplicar un adecuado control interno en la administración de toda organización pública de la nación. En el aspecto práctico, el estudio servirá para resolver los problemas de control interno y de administración en el municipio de Santiago de Cao y al mismo tiempo enmendar los errores detectados durante la realización de la investigación. Su importancia metodológica radica en que se realizará un análisis sistemático que permitirá lograr los objetivos planteados que se pueden adaptar o profundizarse en otros estudios similares. En el aspecto social se justifica porque el control interno es un importante y básico instrumento administrativo y sirve como herramienta para optimizar la gestión con el fin de otorgar validez a los procesos y al mejor uso de los caudales de la municipalidad distrital Santiago de Cao y transformarla en una entidad renovada, eficaz y competente. En este sentido, los resultados del presente estudio permitirán minimizar el riesgo de corrupción, alcanzar las metas y objetivos propuestos, fomentar el desarrollo de la

institución, obtener mejor eficacia y transparencia en las acciones, asegurando en todo momento el cumplimiento de las normas legales. Asimismo, pretende complementar la práctica del control interno, aportando a la solución de las dificultades, dando sugerencias de acciones correctivas en los procesos empíricos determinados por medio de la ejecución de un control preventivo y concurrente para alcanzar la meta y el objetivo planeado en forma eficiente, optimando la información pertinente.

En consecuencia, el objetivo general es: Determinar la correlación que hay entre Control interno y la Gestión administrativa en el municipio de Santiago de Cao, en el año 2021.

Los objetivos específicos son: OE1 Determinar el nivel de control interno en el municipio del distrito de Santiago de Cao, en el año 2021. OE2 Determinar el nivel de gestión administrativa en el municipio de Santiago de Cao, en el año 2021. OE3 Determinar la correlación que hay entre el ambiente de control y la gestión administradora en el municipio de Santiago de Cao, en el año 2021. OE4 Determinar la correlación de la evaluación de riesgo con la gestión administradora en el municipio de Santiago de Cao, en el año 2021.

OE5 Determinar la correlación de la actividad de control interno y la gestión administradora en el municipio del distrito de Santiago de Cao, en el año 2021. OE6 Determinar la relación de la información y comunicación con la gestión administradora de la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021. OE7 Determinar la correlación que hay entre la supervisión y la gestión administradora de la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021.

La hipótesis general es: Existe una correlación directa entre el control interno y la gestión administrativa en el municipio de Santiago de Cao, en el año 2021.

Las hipótesis específicas son: Existe nivel alto de control interno en la municipalidad de Santiago de Cao, en el año 2021. Existe nivel alto de gestión administrativa en el gobierno municipal de Santiago de Cao, en el año 2021. Existe correlación directa entre el ambiente de control y la gestión administradora de la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021. Existe correlación directa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021.

Hay correlación directa entre las actividades de control interno y la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Santiago de Cao, año 2021.

Hay correlación directa entre la información y comunicación y la gestión administradora de la de la municipalidad distrital de Santiago de Cao, año 2021.

Hay correlación directa entre la supervisión y la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Santiago de Cao, año 2021.

## II.- MARCO TEÓRICO

Al realizar la búsqueda de estudios que abordan la problemática hallamos que, Borbor (2018) en su tesis: Propuesta de un manual de procedimiento y controles internos para tesorería del régimen autónomo del municipio de Salinas la libertad – Ecuador. Un estudio descriptivo con el fin de elaborar y aplicar un diseño de control interno para determinar de qué forma influye en la gestión administrativa, utilizando una muestra de 20 funcionarios a quienes se les administró un cuestionario. Concluye que se corrobora que los controles internos del sistema en el área de caja es exiguo, los estándares de controles internos no son los adecuados, los procesos no presentan evidencias y se realizan de forma empírica, de tal manera que no existen controles de seguimientos y no se efectúa ninguna valoración que facilite acciones correctivas.

Asimismo, señala que no se cuenta con el sistema apropiado para el recaudo y destino de los caudales, impidiendo la valoración de cada plan y objetivo, esto es debido a que los colaboradores en su conjunto no tienen idea de este proceso. La gestión de Riesgo se ha llevado a cabo sin tener en cuenta lo estipulado en la normatividad, tampoco se han realizado las observaciones y cambios para mejorarla.

Asimismo, la tesis de Molina (2019) titulada: Propuestas de mejoramientos a los procesos de controles internos en el área de las contrataciones públicas de un bien. Asunto filial mayor de la institución ecuatoriana de créditos formativos y Subvenciones de Guayaquil (Estudio previo para optar la licenciatura en Contabilidad. Ecuador: Universidad del Centro de Ecuador. En un estudio descriptivo, utilizando una muestra de 25 funcionarios y como instrumento un cuestionario. Concluye:

Que, la carencia de un elemento de auditor interno que pueda actuar como ente de control en la filial mayor, tiene como resultado que los colaboradores tengan la impresión de que no existe control de los procesos de contrataciones públicas de un bien o servicio, originando la existencia de incorrecciones causadas habitualmente por la carencia de conocimientos de la función y responsabilidad asignada en cada contratación, originándose un

desconcierto en la organización al no respetar las normas del Manual de Gestión de la Regional Mayor.

Asimismo, concluye que es inapropiado que la evaluación de los riesgos se realicen al concluir todo proceso de contrataciones, en otras palabras el error se detecta en la última etapa y no al inicio del proceso, creando una situación de inadecuado control originando incertidumbre, en consecuencia, el control interno contable y administrativo, así como el sistema de contabilidad no se desempeñan de forma oportuna.

También la tesis de Vera (2018) titulada: Análisis al control interno aplicado al proceso de contrataciones públicas del Gobierno de la provincia de Esmeraldas. (Estudio de grado modalidad pasantía, sustentado como exigencia parcial para optar la Maestría en Administración). Esmeralda, Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. En un estudio descriptivo, utilizando una muestra de 30 funcionarios y como instrumento un cuestionario. Concluye:

Que, el GAPDE al contar con el instrumento de gestión que determinan las funciones, las acciones se realizan acorde a lo establecido del manual, no obstante, se comprueba el escaso conocimiento que poseen los colaboradores en relación a la normatividad de los controles internos y su escasa inclinación para capacitarse oportunamente en los reajustes que realiza el gobierno en lo referente a las contrataciones públicas.

El estudio mostró los errores en la interpretación del manual, hallándose que un elevado porcentaje de los colaboradores no tienen conocimiento del contenido de este documento, esta es una situación limitante para que el funcionario público trabajador pueda realizar sus actividades diarias, poniéndose en peligro alcanzar las metas y el logro del objetivo trazado.

Asimismo, concluye que el control interno previo que se aplica al proceso de contrataciones es bueno, tomándose como un aliciente para continuar ejecutando las labores eficientemente, de manera oportuna y con miras a alcanzar el resultado esperado por el GADPE.

De igual modo, la indagación de Cadillo (2017) titulada: "Control interno y gestión administradora de la sede central del servicio postal del Perú, Lima 2016" con el fin de obtener el posgrado de maestría en gestión pública en la



Universidad Privada Cesar Vallejo, un estudio con diseño correlacional, utilizando una muestra de 20 colaboradores y como instrumento dos cuestionarios. Concluye que:

Se evidencia correlación 0,454 ( $p=0.000<0.05$ ) entre ambas variables en la función postal del Perú, durante el año 2016, demostrándose que la correlación fue reveladora, se puede afirmar que a mejor controles internos mejora la gestión, no obstante el grado de correlación bajo ( $r=0.454$ ). También afirma que hay correlación ( $p = 0.058 < 0.05$ ) del ambiente de control con la gestión administradora, demostrándose que la correlación tiene significancia, pudiéndose afirmar que a mejor ambiente de control mejor gestión, no obstante su grado de correlación bajo ( $r=0.188$ ).

También, la tesis de Estrada (2019) con el título: “Controles Internos y Gestión Administradora en el municipio del distrito de Ocongate, 2017”, con el fin de optar el posgrado de maestro en Administración, utilizando un diseño correlacional, como muestra 16 colaboradores y como instrumento el cuestionario, concluye que:

Hay correlación reveladora de los controles Internos y la Gestión Administradora en la municipalidad del distrito de Ocongate durante el año 2017. La correlación está establecida por cada indicador de controles internos que determina la capacidad de la gestión administradora. Además, hay correlación de los planes organizativos con la gestión administradora en el año 2017. Los hallazgos muestran que los planes de organización son factores que van a condicionar los desempeños de los funcionarios, los mismos que se deben adaptar a diversos contextos en la realización de su trabajo. Finalmente, también afirma que hay correlación entre los controles financieros y la gestión administradora, resultado que determina que el proceso en las áreas operativas se ejecuten de forma apropiada.

También se revisó la tesis de Criollo (2019) titulada: “El control interno y la gestión administradora en el municipio de la provincia de Coronel Portillo, en el año 2018”, con el fin de lograr el título de contador, en un estudio correlacional, utilizando una muestra de 15 funcionarios y como instrumento el cuestionario, llega a concluir que:

El sistema de control interno está correlacionado de forma significativa con la gestión administradora en el municipio provincial de Coronel Portillo, durante el año 2018. Asimismo, la planificación se relaciona de manera significativa con la gestión administradora y la valoración de los controles internos está relacionada de forma significativa con la gestión administradora durante la investigación.

Asimismo, la tesis de Cruz (2019) titulada: Eficiencia del sistema de Control Interno en contratación gubernamental en el área de abastecimiento del nosocomio la Caleta de Chimbote (Tesis sustentada como requisito para optar el doctorado en Administración) auspiciado por la Universidad Nacional de Trujillo. Una investigación descriptiva, usando como población y muestra a 20 funcionarios y como instrumento un cuestionario. Concluye:

El 85.19%, de los empleados que desempeñan sus funciones en gerencias, no tienen conocimiento de la Ley N° 28716 de Control Interno en las instituciones gubernamentales, en el área de logística del nosocomio y el 25.93% desconoce el concepto de sistemas de control interno aplicado al proceso de contratación de un bien y/o servicio; condición que pone en peligro la buena administración del recurso financiero y el proceso de contratación estatal.

En consecuencia, entendemos que el control interno es compromiso de todo funcionario y empleado de la institución; siendo el elemento de control el que está representado por el 84.07%, relacionado al riesgo. Siendo ineludible recalcar que en los procesos de gestión de la entidad, el componente riesgo, es el más determinante, por cuanto es el fundamento para el diseño del control interno y la primera dificultad que tienen las instituciones en el aspecto de control de gestión es que no hay respeto a la normatividad, imponiéndose el manejo circunstancial en un 21.33%.

Con respecto a la variable control interno el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway COSO (2013) afirma que son todas las disposiciones y procesos asumidos por la administración de una organización para alcanzar la meta, el objetivo y cerciorarse, del cuidadoso y eficaz manejo de su entidad, esto incluye su apego a la política del gerente, el resguardo del presupuesto, prevenir y detectar el fraude y el error, la precisión y probidad del

registro contable y una pertinente elaboración de las informaciones financieras confiables.

Por su parte Fonseca (2011) lo conceptúa como la planificación organizativa del conjunto de técnicas y acciones ordenadas que se adoptan en los negocios, para resguardar sus activos, comprobar la precisión y seguridad del dato contable y su operación, promoviendo la eficacia en los procedimientos, estimulando las tareas ordenadas para cada área de la organización.

De igual modo, Charry (2013) afirma que el control interno, es un término que se usa con el propósito de puntualizar la acción adoptada por el director de la entidad, gerente o administrador, para valorar y hacer seguimiento las actividades en sus organizaciones.

Asimismo, Pungitore (2010) define los controles internos como los planes de ordenación y la agrupación de normas y técnicas coordinadas, que se adoptan en una institución del estado para resguardar los caudales, comprobar la precisión y el nivel de confianza del dato contable y fomentar la eficacia en las transacciones.

De acuerdo a la Ley 27785 Orgánica de la Contraloría de la Republica (2018) los controles internos son procesos continuos que son realizados por los gerentes y funcionarios de la organización para otorgar confianza de lograr los siguientes objetivos:

Fomentar la confianza, eficacia y ser efectivo en los procedimientos y la calidad en el servicio, está referido al control interno que acoge la gerencia para asegurarse de que se realicen los procesos acorde a los principios de seguridad, eficacia y economía. Tal control comprende el proceso de proyección, organizaciones, directivas y controles de las intervenciones en el programa, también el sistema de medida de los rendimientos y seguimiento de las acciones realizadas. Ser efectivo significa lograr el objetivo y alcanzar la meta programada y la eficiencia está referida a las relaciones existentes entre el bien y servicio realizado y el recurso utilizado para producirlo comparándolo con un modelo de desempeños preestablecido. Y finalmente la economía, está relacionada con la compra de un bien y/o servicio teniendo en cuenta la calidad, cantidades apropiadas y entrega oportuna, al mínimo precio permitido.

Para Alvarado (2012) otro de los objetivos es resguardar y preservar el recurso público de toda pérdida, utilización indebida, anomalía o hecho ilegal y tiene relación con las disposiciones proporcionadas por la gerencia como medidas de prevención para descubrir una operación no autorizada, ingreso sin autorización al recurso o adjudicaciones prohibidas que pueden ocasionar daños a la organización.

El tercer objetivo según Argandoña (2012) es el cumplimiento de la ley, al reglamento y a la norma gubernamental y está referido a que el gobierno, por medio de mandatos determinados, asegure que la utilización del recurso público esté acorde a lo estipulado en la ley y el reglamento y en concordancia con la norma. Finalmente, tiene el objetivo de elaborar informaciones financieras válidas y confiables, presentarlas dentro del plazo fijado. Esto está relacionado con la política, método y procedimiento propuesto por la gerencia con el propósito de asegurarse que las informaciones financieras realizadas por la organización tienen validez y confiabilidad.

Para Castillo (2016) el marco conceptual de la organización de los controles internos son procesos integrales realizados por el gerente, el funcionario y servidor de la organización, trazado para afrontar el riesgo y proporcionar la suficiente seguridad de que se va a cumplir la misión de la organización, permiten alcanzar los propósitos que se enuncian a continuación: Promover la efectividad, validez, economía y limpieza de las actividades de la organización.

Con respecto a ello Abad (2011) afirma que los controles internos son importantes en las instituciones del estado, por cuanto su anexión y aplicación apropiada en el sistema administrativo y operativo, ayuda a conseguir las metas de la institución. Asimismo, permite identificar, detectar y comprobar si existe un error y/o irregularidad, para la toma de acciones de corrección y realizar mejoras en la gestión. Al establecer un control interno se beneficia la organización y se asegura que el servicio prestado o bien producido, esté libre de incorrecciones y contribuya a lograr el bienestar de los ciudadanos.

Para concretar ello el control interno, según Chacón (2002) debe ser realizado por las diferentes jefaturas. El funcionario, auditor interno y el colaborador de menos nivel, aportan a que los sistemas de controles internos

funcionen en forma eficaz, con eficiencia y economía. El representante legal, todo funcionario y cada uno de los colaboradores tienen la responsabilidad de aplicar y supervisar los controles internos, también de conservar la sólida estructura de los controles internos para conseguir cada objetivo planteado y la consecución de las metas.

No obstante, para Gómez (2010) la eficacia de los controles internos a veces es perjudicada por factores asociados al recurso humano o al material y está expuesta al cambio del contexto interno o externo. En este sentido, la buena aplicación de los sistemas de controles internos depende del elemento humano y pueden ser afectados por errores de ideas, criterios, negligencia o corrupciones. Al respecto, aun si se puede controlar la idoneidad del funcionario que realiza la aplicación del control interno, por medio de un selectivo proceso y capacitación, este puede ceder a la presión interna o externa dentro de la institución pública. En este sentido, si el funcionario que aplica los controles internos desconoce sus funciones o los ignora convenientemente durante los procesos, los controles internos son ineficaces.

En relación a las dimensiones de los controles internos, la Contraloría general de la república (2014) asevera que son las siguientes: La dimensión ambientes de control que está referida al acervo de reglas, técnicas y ordenaciones que se utilizan como fundamento para realizar los controles internos en la municipalidad. El funcionario de mayor jerarquía está obligado a resaltar lo importante de la aplicación del control interno y poner en claro la participación esperada de cada servidor público. El ambiente de control adquiere importancia sustantiva en los sistemas de controles internos, esta dimensión tiene como indicadores a la moral, la responsabilidad en el desempeño de cada funcionario, la responsabilidad en cada actividad, la jerarquía de puestos y la puntualidad

La segunda es la dimensión evaluación del riesgo, que según Guerrero (2008) es entendida como las posibilidades que se presente un hecho va a afectar el logro de un objetivo, siendo un proceso permanente, con la finalidad de que la institución deba estar preparada para hacer frente a esta acción, tiene como indicadores al grado de compromiso, reconocimiento del objetivo, reconocimiento del riesgo, el burocratismo y la transparencia.

La tercera es la dimensión actividad de control, que Herrera (2015) la define como el manejo y procedimiento establecido para minimizar el riesgo que puede disminuir la capacidad de lograr las metas de la organización, que deben ser eficaces, adecuadas y actuar acorde a un programa en un periodo determinado con costo adecuado y estar relacionado con los objetivos del control, tiene como indicadores al manual de procedimientos, la normatividad de los controles internos, la documentación, normatividad del tesoro público, las normas referentes a los viáticos y gastos corrientes.

La cuarta es la dimensión de información y comunicación, referida a la documentación relevante que es ineludible para que la organización asuma los compromisos de los controles Internos con el fin alcanzar las metas. Según Meigs & Larsen (2004) la dirección consigue y usa la documentación de calidad de origen interno y externo que son la base para los elementos de los controles internos. Tiene como indicadores a las declaraciones, notificaciones, dictámenes, toma de decisión.

Finalmente la dimensión de supervisión, que según Reyes (2012) está referida al grupo de acciones de control incluidas en el proceso de seguimiento de la organización con el objetivo de mejoría y valoración. Tiene como indicadores a las acciones correctivas, la supervisión, el monitoreo, la valuación y el control.

Con relación a la segunda variable gestión administrativa, Castillo (2016) la conceptúa como el proceso que implica en planificar, establecer, realizar y valorar, el desempeño de los funcionarios con el propósito de lograr la meta trazada por la organización. Por su parte Córdova (2013) la conceptualiza como el conjunto de procedimientos encaminados a la planificación, estructuración, gerencia, coordinación y vigilancia de los caudales de la entidad para lograr las metas de forma eficaz.

En este sentido, según Bastidas y Pisconte (2008) la gestión administrativa municipal se define como la ordenación de una comunidad en un área geográfica determinada, la misma que tiene un precepto jurídico, auto determinado, posee una estructura de gestión con el fin de desarrollar acciones específicas para beneficiar a los ciudadanos. Por su parte Rojas (2015) la define como las actividades que realizan los municipios con el fin de mejorar el

aspecto cultural, económico, social y ambiental de su ámbito de influencia. Asimismo, Aliendre (2012) afirma que son actividades que se realizan con el propósito de optimizar la condición existencial de los habitantes de un área geográfica determinada.

En consecuencia, se podría conceptualizar a la gestión administrativa de un municipio como las actividades que realiza un gobierno local, con el propósito de alcanzar el desarrollo sustentable de una comunidad asentada en un área geográfica delimitada. En este sentido, gestión administrativa del municipio adquiere como fin el desarrollo sostenido de los individuos que moran en su área de influencia, en consecuencia, la gestión administrativa municipal no solamente abarca lo económico y en satisfacer una necesidad básica, sino en lograr el desarrollo de las capacidades humanas. (Pichardo, 1993).

De igual modo, podemos afirmar que la gestión administradora del municipio está vinculado a tres elementos: sociales, económicos y políticos, de la sociedad. También, se debe mencionar que la gestión tiene como base a 3 factores: El estado peruano, los mercados y el proceso productivo de la comunidad (Defensoría del Pueblo, 2010). Teniendo como tarea promover el progreso económico del distrito considerando el aspecto humano y los elementos internos y externos (Alburqueque, 2004).

Al respecto, García (1997) afirma que la gestión administrativa del municipio debe alcanzar el crecimiento económico, sin apartar el elemento ambiental. En este sentido, Gallicchio (2004), señala que la gestión administrativa deberá propiciar el desarrollo íntegro, teniendo en cuenta los factores: Económico, para generar y distribuir equitativamente el capital generado en su área geográfica.

El factor social y cultural, que está en relación al mejoramiento de las calidades de vida y unificación familiar en su ámbito de influencia. El factor ambiental, coaligado a la preservación del recurso natural de la jurisdicción. Factor político, en relación al gobierno del municipio y a la realización de programas en beneficio de la comunidad. Y finalmente, el factor institucional: coaligado a las capacidades de los titulares de la gestión municipal, para fomentar un desarrollo sostenido del distrito.

En este sentido, Rojas (2015) afirma que la gestión administrativa posee las siguientes dimensiones: La dimensión de planeación, que implica una creación futurista desde la actual con una apreciación prospectiva y vislumbra a la entidad de manera anticipada en referencia a los objetivos, procedimientos, instrumento que se aplicará, presupuesto, etc. Por tanto, la planificación es un instrumento para proyectar los objetivos, el fundamento del sistema para alcanzarlos y la mejoría de los proyectos para incluirlos y realizar las actividades. Siendo fundamental la realización de un monitoreo obligatorio para estudiar, clasificar y alcanzar las metas.

Planear es constituir los contextos y situaciones en los que se realizarán las actividades; se debe diseñar un proceso de objetivos y metas a lograr, tomando como base la innovación para utilizar mejores técnicas para realizar los trabajos; estableciendo nueva metodología, métodos y formas de realización; anticipándose a la problemática futura; cambiar el diseño según el resultado de control obtenido. Sus indicadores son el plan operativo, la toma de decisión, las metas, el programa de desembolsos, las motivaciones y las normas legales.

La dimensión organización, abarca la estructura organizativa para sostener las decisiones de la gerencia, siendo las decisiones críticas de la entidad la subdivisión de la tarea en áreas de ejecución; agrupación del compromiso operacional en posiciones previstas; ajuste de puestos operativos en una unidad; aclarar la necesidad de la actividad; selección y designación a los colaboradores en el puesto correcto. Tiene como indicadores a la coordinación, la subdivisión de las tareas, el compromiso, la labor en equipo y los desempeños laborales.

La dimensión de dirección, es la función administrativa vinculada a los colaboradores y como se relacionan entre ellos en la entidad edil para alcanzar objetivos autorizados. Las primordiales labores que realiza la administración son: Motivar a los colaboradores para que laboren con empeño y lleguen al cumplimiento de la meta. Se debe incentivar el trabajo en equipo y establecer un buen clima laboral basado en el respeto mutuo y en una comunicación efectiva y eficaz, capacitación constante del colaborador, reconocimiento de la labor del personal y recompensa de bonificación por el trabajo extra realizado.



La dirección es un elemento fundamental en la administración y se manifiesta a través del gerente general que tiene responsabilidad de las decisiones y es vigilante del cumplimiento apropiado de cada delegación de funciones que concede.

De igual modo, la dirección implica determinar el perfil de cada colaborador para otorgarle el puesto ideal de manera que éste pueda realizar de forma más eficiente posible la tarea asignada, utilizando la información necesaria en su toma de decisión, esto le permitirá alcanzar un liderazgo y le facilitará la puesta en marcha de todo lo que ha planificado, integrando a todos los funcionarios mediante un procedimiento único, tomando en referencia las características personales de cada colaborador para integrarlo al equipo, utilizando una metodología de unión para alcanzar las metas de la municipalidad. Tiene como indicadores a los colaboradores de las diferentes áreas, las actividades programadas, la comunicación y el principio de autoridad

La dimensión de control, una tarea gerencial que implica supervisar, comparar y modificar el desempeño laboral. En este sentido, Rojas (2006) menciona tres tipos de controles: El primero, es el control preventivo que permite determinar a futuro los desempeños de cada colaborador dentro de la entidad para comprobar que las acciones y actividades a realizarse permitirán alcanzar la meta. Y a la vez se pueda formular de manera oportuna las recomendaciones, evitando algún error en la gestión de los recursos de la municipalidad. El segundo es el control concurrente, que tiene como objetivo prevenir que la administración municipal pueda incurrir en alguna falta estipulada en la normatividad. Y finalmente, el control posterior, que se realiza una vez concluida la acción, en él se determina el origen del desvío en el logro de la meta y este resultado se aplica en similares operaciones que se van a realizar. Tiene como indicadores a la auditoría, la medida de resultados, la evaluación, el monitoreo, el control interno y los presupuestos.

En consecuencia, la epistemología del estudio encauza el control interno del municipio local como un instrumento administrativo que al ser aplicado promueve el mejoramiento de los procedimientos y las actividades internas de la municipalidad, partiendo de la instalación de inspecciones precisas en las áreas más importantes de la administración. De igual modo,

plantea un conjunto de técnicas para que el gobierno municipal de Santiago de Cao implemente unidades de controles internos coherentes, para ayudar a que la administración de los caudales, servicios y bienes, se realicen en forma eficiente reportando adecuadamente a la oficina de control institucional. Se debe hacer notar que la presente propuesta no intenta sustituir la realización de un control sistémico de los procedimientos operativos que toda entidad municipal debe implementar, por el contrario, se trata de fortalecer el ya existente, teniendo en cuenta el grado de desarrollo organizativo de esta institución pública, es ineludible empezar a aplicar toda la normatividad puntualizada del control interno.

Durante el proceso de investigación fue ineludible tener conocimiento de los términos siguientes:

Control. Proceso en que la gerencia se cerciora del uso eficiente de los bienes para cumplir la meta y alcanzar los objetivos de la municipalidad. (Blanco, 2012)

Control apropiado. Se realiza cuando la gerencia ha planeado y establecido las actividades para cerciorarse de conseguir cada objetivo y meta del municipio. (Lozano y Tenorio, 2015).

Control interno eficaz: Cuando la administración está segura de conocer en qué proporción se alcanza cada objetivo operacional en la institución. (Mantilla, 2013).

Eficacia: Solvencia de conseguir el objetivo propuesto. (Poch, 2000)

Eficiencia: Aptitud para lograr el máximo resultado minimizando el uso del recurso, las energías y el periodo tiempo (Mejía, 2006)

Municipalidad distrital de Santiago de Cao: Organismo gubernamental que administra las entradas económicas y desarrolla actividades en favor de los pobladores del distrito.

Ley orgánica de municipalidades: Normativa referente a la forma como se crea, origina y organizan los municipios, así como sus competencias y régimen económico y los dispositivos correspondientes a la participación de los ciudadanos. (Ley N° 27972)

Ley General de presupuesto el sector estatal (2021), Ley N° 31084: Es la normatividad financiera de la gestión pública que modera el ingreso público con los gastos públicos en el año 2021.

### III.- METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1 Tipo de investigación

Según Hernández et al. (2014), el estudio según su tipo es:

**Según su finalidad:** Un estudio básico porque se realiza con el propósito de conseguir un nuevo conocimiento sin tener una finalidad práctica específica e inmediata.

**Según su carácter:** Es una investigación correlacional, porque su finalidad es indagar sobre la correlación que hay entre las variables en estudio.

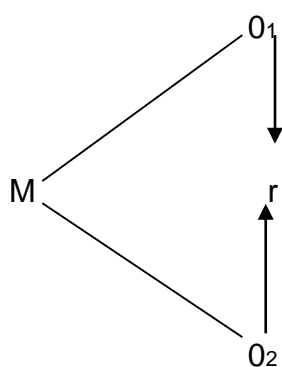
**Según su naturaleza:** Es de tipo cuantitativa por cuanto hace uso de la medición numérica de los datos recolectados para demostrar la correlación que hay entre las variables en estudio.

**Según su alcance temporal:** Es una investigación transversal porque se ejecuta en un momento específico determinado.

**Según su orientación:** Es una investigación orientada a la comprobar un hecho.

##### 3.1.2 Diseño de investigación

Se utilizó el esquema correlacional. Según Sánchez y Reyes (1998), está encaminado a determinar el grado de correlación que existe en las variables estudiadas.



Dónde:

M=Muestra de estudio: Funcionarios del municipio de Santiago de Cao que laboran en el 2021

O<sub>1</sub>= Control interno

O<sub>2</sub>= Gestión administrativa

r = Correspondencia entre las variables (O<sub>1</sub> y O<sub>2</sub>)

### **3.2 Variables**

**Variable:**

#### **Control interno**

Planes y normas y técnicas coordinadas, que se adoptan en una institución del estado para resguardar los caudales, comprobar la precisión y el nivel de confianza del dato contable y fomentar la eficacia en las transacciones. (Pungitore (2010) Tiene como dimensiones a: Ambientes de control, actividades de control, comunicación e información, evaluación de riesgo y supervisiones.

**Variable:**

#### **Gestión administrativa**

Actividades que realizan los municipios con el fin de mejorar el aspecto cultural, económico, social y ambiental de su ámbito de influencia (Rojas, 2015). Tiene cuatro dimensiones: Organización, planeación, control y dirección,

### **3.3. Población y muestreo**

#### **3.3.1 Población**

Según Hernández et al. (2014) se entiende por conjunto poblacional a la agrupación de individuos que tienen características específicas comunes.

En el actual estudio estuvo integrada por 30 servidores públicos de la municipalidad distrital de Santiago de Cao que laboran en la entidad en el año 2021, que poseen las siguientes tipologías:

- La edad oscila entre 25 y 60 años.
- Sexo masculino y femenino.

### **3.3.2 Muestra**

Estuvo conformada por la totalidad de la población constituida por 30 colaboradores de la municipio de Santiago de Cao que laboran en la entidad en el año 2021.

### **3.3.3 Muestreo**

En la investigación se empleó el muestreo no probabilístico e intencional.

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

### **3.4.1 Técnica**

La técnica empleada fue la encuesta para recopilar la información. Para Hernández et al. (2010) es un método que ayuda adquirir los testimonios de los individuos referidos a diferentes temas. Tienen diferentes fines y pueden realizarse de diferentes maneras, todo depende del método elegido y el objetivo que se desee conseguir.

### **3.4.2 Instrumentos**

Para la recopilación de la información se utilizó:

#### **Cuestionario de control interno:**

El cuestionario que tiene 25 ítems, valora las dimensiones: Valoración de riesgo, ambiente de control, informaciones y comunicaciones, supervisiones y actividad de Control.

#### **Validación**

El instrumento fue validado por 3 expertos, quienes evaluaron la coherencia entre la dimensión, indicador e ítems en cada caso, junto con la claridad de la redacción. Los expertos contribuyeron con propuestas de cambio que se aprovecharon para construir el cuestionario definitivo, que al aplicarse permitió averiguar el nivel de control interno en la municipalidad de Santiago de Cao en el año 2021.

#### **Confiabilidad**

Con el fin de comprobar la confianza del cuestionario fue necesario determinarla mediante la prueba de confianza del índice de Cronbach.

#### **Cuestionario de gestión administrativa:**

El instrumento consta de 24 ítems, que valora las dimensiones: Organización, planeación, control y dirección.

### **Validación**

El instrumento fue validado por 3 expertos, quienes evaluaron la coherencia entre la dimensión, indicador e ítems en cada caso, junto con la claridad de la redacción. Los expertos contribuyeron con propuestas de cambio que se aprovecharon para construir el cuestionario definitivo, que al aplicarse permitió averiguar el nivel de gestión administrativa en el municipio distrital de Santiago de Cao durante el año 2021.

### **Confiabilidad**

Con el fin de comprobar la confianza del cuestionario fue necesario determinarlo mediante la prueba de confiabilidad del índice de Cronbach.

## **3.5 Procedimiento**

El proceso seguido se detalla a continuación:

- La población y la muestra quedó constituida por 30 servidores públicos del municipio de Santiago de Cao que laboran en la entidad en el año 2021, elegidos por el método no probabilístico e intencional.
- Se elaboró y se realizó la aplicación de un cuestionario de 25 ítems para valorar el nivel de control interno en cada dimensión que se realiza en la entidad.
- Se diseñó y se realizó la aplicación de un cuestionario de 24 ítems para valorar el grado de gestión administradora de la entidad en cada una de las dimensiones.
- La base de datos recogida fue analizada con ayuda del programa SPSS para establecer el nivel de relación que hay entre las variables en estudio.
- Los resultados obtenidos se muestran en figuras y tablas. Para elaborar la discusión se tiene en cuenta estos resultados que se confrontan con los antecedentes y finalmente se formulan las conclusiones y sugerencias.

## **3.6 Métodos de análisis de datos**

La evaluación de los datos se efectuó con el programa SPSS, realizándose el estudio de la estadística descriptiva e inferencial.

## 1. Estadística descriptiva.

### A. Distribución de frecuencia

Total de puntuaciones agrupadas en categorías que se muestran en una tabla o histogramas conteniendo las variables, el rango y frecuencias y el porcentaje. (Hernández et al 2010).

## 2. Estadística inferencial.

Ayuda a comprobar la hipótesis, generalizar los resultados del tratamiento de los datos estableciendo cuantificaciones. (Hernández et al 2010)

### • Coeficiente de correlación de Spearman

En el estudio, el índice de relación de Spearman consistió en establecer la relación de las variables en estudio, utilizando la ecuación matemática siguiente: (Sánchez y Reyes, 1998)

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum_{i=1}^n d_i^2}{n(n^2 - 1)}$$

En que:

$r_s$  = Factor de relación por categorías de Spearman

$d$  = Diferencia entre las categorías (X menos Y)

$n$  = Número de datos

### 3.7 Aspectos éticos

La actual investigación tiene la aceptación del Jefe de Recursos Humanos del municipio de Santiago de Cao y el permiso voluntario de los funcionarios y colaboradores, los mismos que muestran su confianza en la investigadora de mantener la reserva y equidad de la participación de los colaboradores, por los beneficios científicos y el aporte que significa el estudio para la institución. En consecuencia, durante y después de la investigación se respetará el anonimato de los encuestados. Asimismo, en la elaboración de la tesis, se ha realizado el parafraseo adecuado con la finalidad de evitar toda presunción de plagio.

## IV RESULTADOS

### 4.1 Descripción de resultados

El análisis de la información recogida arroja los siguientes resultados:

#### Nivel descriptivo

##### 4.1.1 Resultados del nivel de la variable control interno

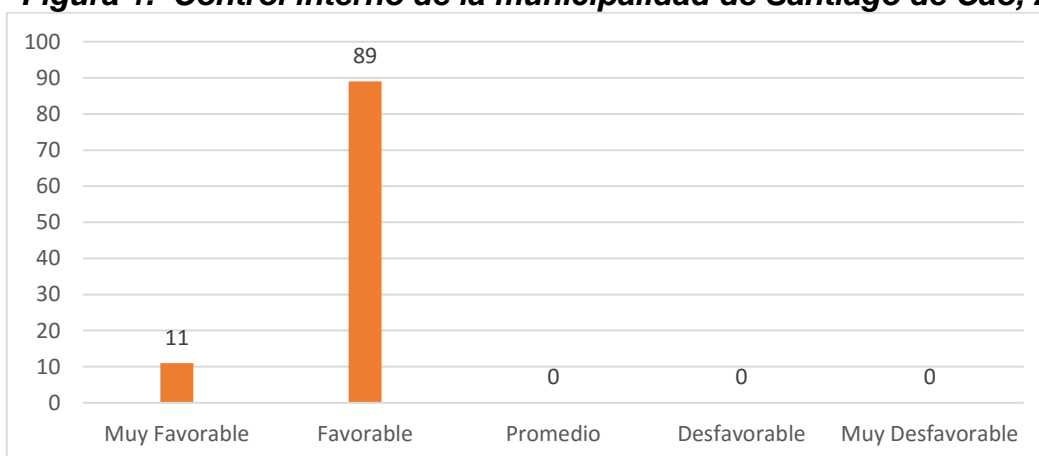
Para la variable control interno se ha establecido cinco niveles, como se muestra en la tabla siguiente:

**Tabla 1 Control interno de la municipalidad de Santiago de Cao, 2021.**

NIVEL	N	%
Muy favorable	03	11
Favorable	27	89
Promedio	00	0,0
Desfavorable	00	0,0
Muy desfavorable	00	0,0
TOTAL	30	100

Nota: Base de datos control interno de la Municipalidad distrital de Santiago de Cao.

**Figura 1. Control interno de la municipalidad de Santiago de Cao, 2021.**



Nota: Tabla 1



### Interpretación

Como se muestra en la tabla 1 y figura 1 la mayoría de los funcionarios evaluados consideran el control interno como favorable en un 89% y el 11% lo considera muy favorable.

Lo que indica que los colaboradores encuestados poseen un elevado conocimiento sobre el control interno, sin embargo, es preciso que para que se instaure una normalidad apropiada los funcionarios que conceptúan como promedio algunas dimensiones afirman que debe realizarse algunos cambios en las formas del control con la finalidad de realizar mejoras en la función pública.

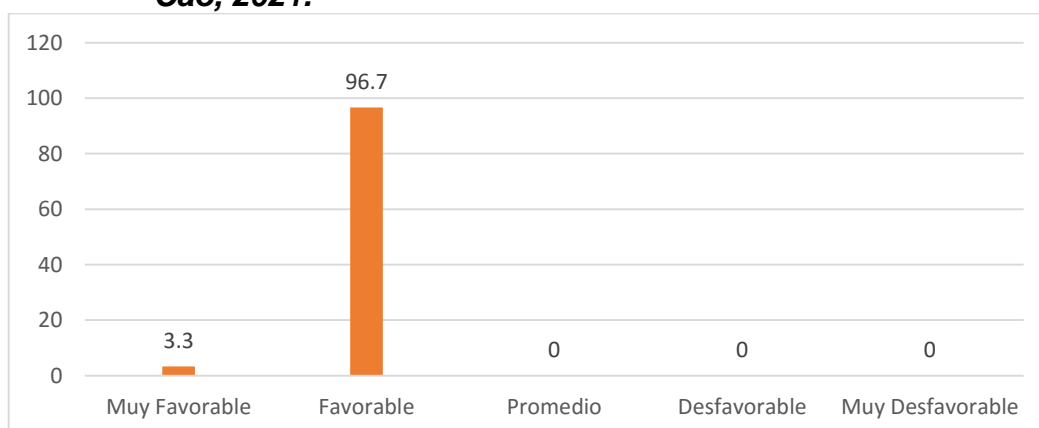
#### 4.1.2 Resultados del nivel de la variable Gestión administrativa

**Tabla 2 Gestión administrativa de la municipalidad de Santiago de Cao, 2021.**

NIVEL	N	%
Muy favorable	01	3.3
Favorable	29	96,7
Promedio	00	0,0
Desfavorable	00	0,0
Muy desfavorable	00	0,0
TOTAL	30	100

Nota: Base de datos gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Santiago de Cao.

**Figura 2. Gestión administrativa de la municipalidad de Santiago de Cao, 2021.**



Nota: Tabla 2

## Interpretación

Como se muestra en la tabla 2 y figura 2 la mayoría de los funcionarios encuestados consideran la gestión administrativa como favorable en un 96,7% y el 3,3% lo considera muy favorable.

Lo que indica que los colaboradores encuestados tienen buena impresión sobre la gestión administrativa, sin embargo, es preciso que para que se instaure una normalidad apropiada los funcionarios que conceptúan como favorable algunas dimensiones deben ser mejor informados en la forma de control con el fin de alcanzar el 100% de opinión muy favorable.

## Estimación de la normalidad de las variables.

La tabla siguiente muestra los resultados del examen de normalidad de Kolmogorov Smirnov y Shapiro Wilk a los datos para comprobar si tienen distribución normal.

**Tabla 3. Prueba de normalidad de Kolmogorov Smirnov y Shapiro Wilk.**

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,367	30	,026	,684	30	,006
Gestión administrativa	,441	30	,000	,630	30	,001

Nota: Análisis estadístico de datos en programa SPSS

## Análisis

Teniendo en cuenta que la dimensión de la muestra es menor que 50 utilizamos el resultado de Shapiro-Wilk y evidenciamos que el grado de significatividad, es inferior a 0.05, en consecuencia, los datos no se distribuyen normalmente. Estos resultados sugieren que la relación de las variables debe ser examinada usando un análisis estadístico no paramétrico en este caso se emplea el Rho de Spearman.

## 4.2 Prueba de hipótesis general

Hipótesis Alterna:  $H_1$  = Hay una correlación directa del control interno con la gestión administradora en el municipio de Santiago de Cao, 2021.

Hipótesis Nula:  $H_0$  = No hay correlación directa del control interno con la gestión administradora en el municipio de Santiago de Cao, 2021.

**Tabla 4 Correlación del control interno y gestión administrativa.**

			Control Interno	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,822**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,822**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Nota: Análisis de datos programa SPSS

### Interpretación

Como se muestra en la Tabla 4, la prueba rho de Spearman otorga una valoración a  $r$  de 0,822 con un grado de significatividad  $p$  de .000 y valoración  $p < 0.01$ , por tanto, se asevera que hay una correlación positiva muy fuerte, entre el control interno y gestión administradora en el municipio de Santiago de Cao, en el año 2021. Esto nos indica que existe una correlación directa y que a mejor control interno, mejor gestión administrativa.

### 4.3 Prueba de hipótesis específicas

#### 4.3.1 Correlación entre la dimensión ambiente de control interno y gestión administrativa

Hipótesis Alternativa:  $H_1$  = Hay correlación directa del ambiente de control interno con la gestión administradora del municipio de Santiago de Cao, 2021.

Hipótesis Nula:  $H_0$  = No Hay correlación directa del ambiente de control interno con la gestión administradora del municipio de Santiago de Cao, en el año 2021.

**Tabla 5 Relación ambiente de control interno y gestión administrativa.**

			Gestión administrativa	Ambiente de control
Rho de Spearman	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	1,000	,715**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	,715**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Nota: Análisis de datos programa SPSS

#### Interpretación

Se observa en la Tabla 5, que el índice de Spearman otorga una valoración a  $r$  de 0,715 con un grado de significatividad  $p$  de 0.000 y la valoración  $p < 0.01$ , por tanto, se asevera que hay una correlación positiva muy fuerte, entre el ambiente de control interno y la gestión administradora en el municipio de Santiago de Cao, en el año 2021. Esto nos indica que existe una correlación directa y que a mejor ambiente de control interno, mejor gestión administrativa.

#### 4.3.2 Relación entre la dimensión evaluación de riesgos y gestión administrativa

Hipótesis Alternativa:  $H_1$  = Hay correlación directa entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa del municipio distrital de Santiago de Cao, 2021.

Hipótesis Nula:  $H_0$  = No hay correlación directa de la evaluación de riesgo con la gestión administrativa del municipio de Santiago de Cao, 2021.

**Tabla 6 Relación de la evaluación de riesgos y gestión administrativa.**

			Gestión administrativa	Evaluación de riesgos
Rho de Spearman	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	1,000	,610**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	,610**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Nota: Análisis de datos programa SPSS

#### Interpretación

Como se muestra en la Tabla 6, la prueba rho de Spearman otorga una valoración para  $r$  igual a ,610 con un grado de significatividad  $p$  de 0.000 y valoración  $p < 0.01$ , por tanto, se asevera que hay una relación moderada y fuerte, entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa en el municipio de Santiago de Cao, 2021, por tanto, se acepta la hipótesis alternativa. Esto nos indica que existe una correlación directa y que a mejor evaluación de riesgos, mejor gestión administrativa.

### 4.3.3 Relación de la dimensión actividad de control interno y gestión administrativa

Hipótesis Alternativa:  $H_1$  = Hay correlación directa entre la actividad de control interno y la gestión administradora del municipio de Santiago de Cao, 2021.

Hipótesis Nula:  $H_0$  = No Hay correlación directa entre la actividad de control interno y la gestión administradora del municipio de Santiago de Cao, 2021.

**Tabla 7 Relación de las actividades de control interno y gestión administrativa.**

			Gestión administrativa	Actividades de control
Rho de Spearman	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	1,000	,169
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Actividades de control	Coeficiente de correlación	,169	1,000
		Sig. (bilateral)	,372	.
		N	30	30

Nota: Análisis de datos programa SPSS

#### Interpretación

En la Tabla 7 se visualiza que la prueba rho de Spearman otorga una valoración a  $r$  de 0,169 y un grado de significatividad  $p$  de 0.000 y valoración  $p < 0.01$ , por tanto, se asevera que hay una correlación débil, entre la actividad de control y la gestión administradora en el municipio de Santiago de Cao, 2021, por tanto, se acepta la hipótesis alternativa. Esto nos indica que existe una correlación directa y que a mejor actividades de control interno, mejor gestión administrativa.

#### 4.3.4 Relación entre la dimensión información y comunicación y gestión administrativa

Hipótesis Alterna:  $H_1$  = Hay relación directa entre la información y comunicación y la gestión administradora del municipio de Santiago de Cao, año 2021.

Hipótesis Nula:  $H_0$  = No Hay correlación directa entre la información y comunicación y la gestión administradora del municipio distrital de Santiago de Cao, 2021.

**Tabla 8 Relación de la información y comunicación y gestión administrativa.**

			Gestión administrativa	Información y comunicación
Rho de Spearman	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	1,000	,309
		Sig. (bilateral)	.	,007
		N	30	30
	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	,309	1,000
		Sig. (bilateral)	,097	.
		N	30	30

Nota: Análisis de datos programa SPSS

#### Interpretación

En la Tabla 8 se visualiza que la prueba rho de Spearman otorga a  $r$  una valoración de 0,309 y un grado de significatividad  $p$  de .007 y valoración  $p < 0.01$ , por tanto, se asevera que hay una correlación débil entre la información y comunicación y la gestión administrativa en el municipio de Santiago de Cao, año 2021, por tanto, se acepta la hipótesis alterna. Esto nos indica que existe una correlación directa y que a mejor información y comunicación, mejor gestión administrativa.

#### 4.3.5 Correlación de la dimensión supervisión con la gestión administrativa

Hipótesis Alternativa:  $H_1$  = Hay correlación directa entre la supervisión y la gestión administrativa del municipio de Santiago de Cao, 2021.

Hipótesis Nula:  $H_0$  = No hay correlación directa entre la supervisión y la gestión administrativa del municipio de Santiago de Cao, en el año 2021.

**Tabla 9 Correlación de la supervisión y gestión administrativa.**

		Gestión administrativa		Supervisión	
Rho de Spearman	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	1,000	,365*	
		Sig. (bilateral)	.	,047	
		N	30	30	
	Supervisión	Coeficiente de correlación	,365*	1,000	
		Sig. (bilateral)	,047	.	
		N	30	30	

Nota: Análisis de datos programa SPSS

#### Interpretación

En la Tabla 9 se visualiza que la prueba rho de Spearman otorga a  $r$  un valor de 0,365 y un grado de significancia  $p$  de .047; el Valor  $p < 0.05$ , por tanto, se asevera que hay una correlación débil entre la supervisión y la gestión administrativa en el municipio de Santiago de Cao, año 2021. Esto nos indica que existe una correlación directa y que a mejor supervisión, mejor gestión administrativa.



## V.- DISCUSIÓN

En las entidades del sector estatal peruano el control interno conviene comprenderse dentro de un contexto especial de cada organización, desde una perspectiva para alcanzar las metas y objetivos sea social o político; el uso de los recursos del estado; la trascendencia del presupuesto; lo complejo de cómo funciona el control practicando en todo momento los valores como la justicia, honradez y probidad, también la eficiencia y la eficacia todo ello sumado a la responsabilidad pública que tiene todo funcionario.

Asimismo, la entidad pública como la municipalidad, para una acertada gestión administrativa requiere cumplir la normatividad que ordena la forma de obtener ingresos y la realización del gasto de los fondos del estado y la manera de operativizarlos, en este sentido, podemos mencionar a los convenios mundiales, ley del presupuesto de la república, ley de contrataciones públicas, las normas referidas a la gestión y administración estatal, la legislación sobre los registros contables, las leyes de derecho civil y cuidado ambiental, medidas sobre la administración de los gravámenes y operaciones para evitar el dolo y la malversación de fondos, que mucho daño ha ocasionado a los patrimonios públicos y otros factores que son básicos para el mejor manejo de los caudales municipales.

En este contexto, para lograr cada uno de los objetivos del estudio, se procede a utilizar el cuestionario elaborado para establecer el grado de apreciación que tienen los funcionarios sobre el control interno, tal como se muestra en la tabla 1 y figura 1, en la que se muestra que la generalidad de los funcionarios entrevistados consideran el control interno como favorable en un 89% y el 11% lo considera muy favorable. Lo que indica que los colaboradores encuestados poseen un elevado conocimiento sobre el control interno, sin embargo, es preciso que para que se instaure una normalidad apropiada los funcionarios que conceptúan como promedio algunas dimensiones afirman que debe realizarse algunos cambios en las formas del control con la finalidad de realizar mejoras en la función pública.

Similares resultados son reportados por Molina (2019) en la investigación titulada: Propuestas de mejoramientos a los procesos de controles internos en el área de las contrataciones públicas de un bien. Asunto

filial mayor de la institución ecuatoriana de créditos formativos y Subvenciones de Guayaquil quien asevera que si algunos de los colaboradores tienen la impresión de que no existe control de los procesos de contrataciones públicas de un bien o servicio, origina la existencia de incorrecciones causadas por la carencia de conocimientos de la función y la responsabilidad asignada en cada contratación, esto trae como consecuencia un desconcierto en las funciones al no respetar las normas del Manual de Gestión.

Lo anterior es corroborado por Borbor (2018) en su tesis: Propuesta de un manual de procedimiento y controles internos para tesorería del régimen autónomo del municipio de Salinas la libertad – Ecuador, quien afirma que, si un programa de control interno es muy bien diseñado y eficiente y está operando el programa de gestión de riesgo de la institución pública, no garantiza con seguridad absoluta alcanzar las metas de la entidad, sin embargo, reconoce que otorga un grado de confianza moderada, además afirma que el control interno no debe hacer el cambio de una gestión aparentemente deficiente por una buena y se debe tener en cuenta el factor externo como el político que puede causar un impacto en las capacidades del logro de objetivos, consiguientemente, un eficiente control interno minimiza la posibilidad de no conseguir el objetivo y metas trazadas por la organización.

Por otro lado, con referencia a la variable gestión administrativa, después de realizar la valoración se descubrió, como se puede apreciar en la tabla 2 y figura 2, que la mayoría de los funcionarios encuestados consideran la gestión administrativa como favorable en un 96,7% y el 3,3% lo considera muy favorable. Similares resultados fueron reportados por Vera (2018) quien asevera que al mejorar la gestión administrativa, los funcionarios optimizan su labor y desarrollan conductas creativas, se mantienen motivados y prestos para continuar aportando con su trabajo al desarrollo de la comunidad local.

Esto es ratificado Cadillo (2017) quien afirma que una elevada calidad gerencial mejora la impresión del funcionario que tiene hacia la administración municipal y asume una influencia reveladora en la mejora de su labor propiciando a que el funcionario tenga motivación para solucionar todo problema propio de la unidad que dirige, en beneficio de la sociedad, manifestándose una mejoría en la administración pública.

En relación a la comprobación de la hipótesis general y para evaluar la relación entre las variables estudiadas, control interno y gestión administrativa, se recurrió a la prueba de relación de Spearman. Los hallazgos se presentan en la tabla 4, en que se observa que la citada prueba estadística otorga a  $r$  un valor de 0,822 y un grado de significatividad  $p$  de 0.000 y valoración  $p < 0.01$ , esto indica que hay una relación positiva muy fuerte del control interno con la gestión administradora en el municipio de Santiago de Cao durante el año 2021.

Similares resultados son obtenidos por Estrada (2019) en la investigación “Controles Internos y Gestión Administrativa en el municipio Distrital de Ocongate, 2017” en donde afirma que hay correlación reveladora del control Interno con la gestión administradora en el municipio del distrito de Ocongate durante el año 2017. La correlación está establecida por cada indicador de controles internos que determina la capacidad de la gestión administradora. Además, hay correlación de los planes organizativos con la gestión administradora en el año 2017.

Los hallazgos muestran que los planes de organización son factores que van a condicionar los desempeños de los funcionarios, los mismos que se deben adaptar a diversos contextos en la realización de su trabajo. Finalmente, también afirma que hay correlación entre los controles financieros y la gestión administradora, resultado que determina que el proceso en las áreas operativas se ejecuten de forma apropiada.

Los resultados son ratificados por Criollo (2019) con la investigación que lleva por titulado: “Control interno y gestión administradora en el municipio provincial de Coronel Portillo, en el año 2018”, en donde afirma que los controles están relacionados de forma significativa con la gestión administradora en el municipio provincial de Coronel Portillo, durante el año 2018. Asimismo, la planificación del control interno está correlacionada de manera significativa con la gestión administradora y la valoración de los controles internos está relacionada de forma significativa con la gestión administradora durante la investigación.

En lo referente al análisis para relacionar cada dimensión de la variable control interno con la gestión administradora, como se puede apreciar

en la Tabla 5 donde se expone la correlación de la dimensión ambiente de control y gestión administradora, al aplicar la prueba estadística, esta indica para  $r$  un valor de 0,715 y un grado de significatividad  $p$  de .000; la valoración  $p < 0.01$ , por tanto, se asevera que hay una correlación positiva muy fuerte, entre el ambiente de control interno y la gestión administradora en el municipio de Santiago de Cao, 2021.

Similares resultados son logrados por Cadillo (2017) y Criollo (2019) los mismos que coinciden en que se evidencia una relación significativa, afirmando que cuando mejor es el ambiente de control mejor es la gestión administradora, aunque en ambos casos reportan una relación baja ( $r=0.188$ ) y no una relación positiva muy fuerte (0,715) como la encontrada en la presente investigación. En consecuencia, la ética, los compromisos en la realización de las funciones, el comprometerse con las actividades, el organigrama y llegar temprano al trabajo son respetados en la municipalidad de Santiago de Cao durante el año 2021.

En el análisis de relación de la dimensión evaluación de riesgo y la gestión administradora, en la Tabla 6 se visualiza que la prueba rho de Spearman otorga a  $r$  un valor de 0,610 y un grado significativo  $p$  de .000; el Valor  $p < 0.01$ , Por tanto, se puede afirmar que hay una correlación moderada y fuerte según la escala de relación de Spearman entre la evaluación de riesgo y la gestión administradora en el municipio de Santiago de Cao en el año 2021.

Similares resultados han sido hallados por Cadillo (2017) y Criollo (2019) quienes coinciden que existe una relación significativa, de 0,223 y 0,324 respectivamente, aunque en ambos casos reportan una relación baja y no una relación positiva muy fuerte (0,610) como la encontrada en la presente investigación. En consecuencia, según Cadillo (2017) las posibilidades que se presente un hecho va a afectar el logro de un objetivo es baja, en este sentido el personal es responsable, identifica los objetivos y los riesgos teniendo en cuenta la transparencia de sus acciones.

En lo referente al análisis de la relación de la dimensión actividad de control y la gestión administradora, (ver Tabla 7), se visualiza que la prueba de Spearman otorga para  $r$  un valor de 0,169 y un grado de significatividad  $p$  de .000 y valoración  $p < 0.01$ , por tanto, podemos afirmar que hay una correlación

débil, entre la actividad de control y la gestión administradora en el municipio de Santiago de Cao durante el año 2021.

Similares resultados fueron hallados por Cadillo (2017) y Criollo (2019) ambos coinciden que hay una correlación significativa baja de esta dimensión con la variable de 0,223 y 0,324 respectivamente, aunque en los dos casos reportan una relación baja que concuerda con la relación débil hallada en el presente estudio. En consecuencia, según Criollo (2019) el manejo y procedimiento establecido para minimizar el riesgo que puede disminuir la capacidad de lograr las metas de la organización, no son muy eficaces, ni adecuadas y además no se cumple a cabalidad el programa propuesto en el periodo determinado, elevando el costo.

En cuanto al análisis de la correlación de la dimensión información y comunicación y la gestión administradora, en la Tabla 8 se visualiza que la prueba rho de Spearman otorga a  $r$  un valor de 0,309 y un grado de significatividad  $p$  de .007; la valoración  $p < 0.01$ , por tanto, podemos afirmar que hay una correlación débil de la información y comunicación con la gestión administrativa en el municipio de Santiago de Cao durante el año 2021.

Hallazgos análogos son obtenidos por Criollo (2019) quien afirma que existe una relación significativa baja de la dimensión con la variable en estudio. En consecuencia, según Abad (2011) la información y comunicación, es ineludible para que la organización asuma los compromisos de los controles Internos con el fin alcanzar las metas. La dirección consigue y usa la documentación de calidad de origen interno y externo que son la base para los componentes del control interno.

Finalmente, en el análisis de la correlación de la dimensión supervisión y gestión administradora, en la Tabla 9 se puede visualizar que la prueba rho de Spearman otorga a  $r$  un valor de 0,365 y un grado de significatividad  $p$  de .047; la valoración  $p < 0.05$ , Por tanto, podemos afirmar que hay una correlación débil entre las supervisiones y la gestión administradora en el municipio de Santiago de Cao en el año 2021.

Similares resultados fueron hallados por Criollo (2019) quien asevera la existencia de una relación significativa baja de la dimensión y la variable en estudio. En consecuencia, según Abad (2011) la supervisión es muy

importante, por cuanto es el conjunto de acciones de control incluidas en el proceso de seguimiento de la organización con el objetivo de mejoría y valoración.

## VI. CONCLUSIONES

- 1.- Existe una relación positiva muy fuerte del control interno con la gestión administrativa en el municipio de Santiago de Cao durante el año 2021, porque el índice rho de Spearman, otorga a r un valor de 0,822 y un grado de significatividad p de .000; inferior a la valoración  $p < 0.01$ .
- 2.- El nivel de control interno en la municipalidad de Santiago de Cao en el año 2021 es, favorable en un 89% y el 11% muy favorable, ningún colaborador considera el control interno en los niveles muy desfavorable, deficiente y promedio.
- 3.- El nivel de gestión administrativa en el municipio de Santiago de Cao en el año 2021 es, favorable en un 96,7% y el 3,3% muy favorable, ningún colaborador considera la gestión administrativa en los niveles muy desfavorable, deficiente y promedio.
- 4.- Existe una correlación positiva muy fuerte entre la dimensión ambiente de control interno y la gestión administrativa en la municipalidad de Santiago de Cao durante el año 2021, porque el índice de Spearman, otorga a r un valor de 0,715 y un grado de significatividad p de .000; inferior a la valoración  $p < 0.01$ .
- 5.- Existe correlación moderada y fuerte entre la dimensión evaluación de riesgo y la gestión administradora en el municipio de Santiago de Cao durante el año 2021, porque el índice de Spearman, otorga a r un valor de 0,610 y un grado de significatividad p de .000; inferior a la valoración  $p < 0.01$ .
- 6.- Existe correlación débil entre la dimensión actividad de control y la gestión administradora en el municipio de Santiago de Cao durante el año 2021, porque el índice de Spearman, otorga a r un valor de 0,169 y un grado de significatividad p de 0.000; inferior a la valoración  $p < 0.01$ .
- 7.- Existe relación débil entre la dimensión información y comunicación y la gestión administradora en el municipio de Santiago de Cao en el año 2021, porque el índice de Spearman, otorga a r un valor de 0,309 y un nivel de significatividad p de .007; menor que el Valor  $p < 0.01$ .

8.- Existe correlación débil entre la dimensión supervisión y la gestión administrativa en el municipio de Santiago de Cao en el año 2021, porque el índice de Spearman, otorga a  $r$  un valor de 0,365 y un nivel de significatividad  $p$  de .047; menor que el Valor  $p < 0.05$ .



## **VII.- RECOMENDACIONES**

- 1.- Al señor alcalde se le sugiere hacer cumplir las normas legales del control interno para mejorar la gestión municipal.
- 2.- A la Gerencia General del municipio de Santiago de Cao se le sugiere mejorar la dimensión actividades de control de riesgos por cuanto el valor encontrado es pequeño.
- 3.- A los funcionarios recordarles que tienen la obligación de dar cumplimiento a cada dimensión del control interno, por cuanto repercute en forma directa en la gestión administradora de la municipalidad.
- 4.- A la gestión municipal en conjunto, se recomienda tener en cuenta los resultados del presente estudio por cuanto permitirá minimizar el riesgo de corrupción, alcanzar las metas y objetivos propuestos, fomentar el desarrollo de la institución, obtener mejor eficacia y transparencia en las acciones, asegurando en todo momento cumplir con las normas legales.
- 5.- A los futuros investigadores tener en cuenta los instrumentos empleados en el presente estudio, que por su confiabilidad y validez que pueden ser utilizados en contextos similares para fortalecer los resultados obtenidos.

## REFERENCIAS

- Abad, D. (2011). *El Control de Gestión: Metodología para diseñar, validar e implantar Sistemas de Control de Gestión en Entidades del Sector Público*. Santa Fe de Bogotá. Colombia: Interconed/editores.
- Alburqueque, F. (2004). *El enfoque del desarrollo económico local*. Buenos Aires: Organización Internacional del Trabajo – OIT.
- Aliendre, E. (2012). *La gestión municipal participativa*. La Paz: Universidad Mayor de San Andrés.
- Alvarado, J. (2012). *El Control Interno de una Empresa Comercial*. Guatemala: Prentice Hall.
- Argandoña, M. (2012). *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública*. Lima: Marketing Consultores S.A.
- Bastidas, D. & Pisconte, J. (2008). *Estado y Gestión Pública*. Lima: Instituto para la Democracia y la Asistencia Electoral – IDEA.
- Blanco, J. (2012). *Política, Estado y Administración Pública*. Caracas, Venezuela: Editorial Ateneo.
- Borbor, Y. (2014). *Propuesta de un manual de procedimiento y controles internos para tesorería del régimen autónomo del municipio de Salinas la libertad – Ecuador*. (Tesis de maestría inédita). Universidad Central de Quito. Ecuador.
- Cadillo, A. (2017). *Control interno y gestión administrativa de la sede central del servicio postal del Perú, Lima 2016*. (Tesis de maestría inédita). Universidad Cesar Vallejo, sede Lima, Perú.
- Castillo, M. (2016). *Reingeniería y Gestión Municipal*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Chacón, W. (2002). *El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones*. Madrid, España: Fulldocs.
- Charry, J. (2013). *El Control Interno en Diez Módulos en Entidades y Organismos del Estado*, Medellín, Colombia.: Editorial Díké.
- Chiavenato, I. (2004.). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. España: Séptima Edición, McGraw-Hill/ Interamericana, editores
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway COSO (2013). *Traducing de Mantilla Samuel Alberto; "Control Interno Informe COSO", 3ra. Edición, Colombia*.

- Contraloría General de la República (2014). *Revista de Control Fiscal*. Diciembre 2014. No. 159. Comité de Publicaciones. Lima, Perú.
- Córdova, M. (2013). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno*. Lima, Perú: Lirio.
- Criollo, J. (2019). *El control interno y la gestión administradora en el municipio de la provincia de coronel Portillo, en el año 2018*. (Tesis de maestría inédita). Universidad Nacional de Ucayali. Perú.
- Cruz, R. (2019). *Eficiencia del sistema de Control Interno en contratación del estado en el área de logística del Hospital la Caleta de Chimbote*. (Tesis doctoral inédita). Universidad Nacional de Trujillo. Perú.
- Defensoría del Pueblo. (2010). *Propuesta de modelo de gestión municipal con enfoque de derechos humanos*. La Paz: Defensoría del Pueblo.
- Estrada, P. (2019). *Controles Internos y Gestión Administrativa en la municipalidad Distrital de Ocongata, 2017*. (Tesis de maestría inédita). Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Perú.
- Fonseca, L. (2011). *Sistemas de control interno*. Lima, Perú: Editorial Publicidad & Matiz.
- .Gallicchio, E. (2004). *El desarrollo local en América Latina*. Córdova, Venezuela: SEHAS.
- García, D. (1997). *Nuevos escenarios locales. El cambio del modelo de gestión*. Buenos Aires: FLACSO
- Gómez, M. (2010). *Control Interno de las empresas públicas*. España: Universidad de Málaga.
- Guerrero, A. (2008). *La Teoría de la Administración Pública*. México: Editorial Harla.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Bogotá, Colombia: Mc Graw Hill S.A.
- Herrera, R. (2015). *Control Interno y administración en el Sector Público*. México: Luz.
- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. 28716. (2006) Diario Oficial El Peruano (2018) recuperado de [http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf)

- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y Contraloría General de la República, Ley N°27785. Diario Oficial El Peruano (2018) recuperado de <https://www.gob.pe/institucion/presidencia/normas-legales/36132827785>
- Ley Orgánica de Municipalidades Ley N°27792. (s.f.). Artículo I pág. N°128 recuperado de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/BCD316201CA9CDCA05258100005DBE7A/\\$FILE/1\\_2.Compendionormativo-OT.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BCD316201CA9CDCA05258100005DBE7A/$FILE/1_2.Compendionormativo-OT.pdf)
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). *El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción*. Revista Accounting, recuperado de [http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/article/view/462/488NIA\\_200](http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/462/488NIA_200)
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría*. Bogotá, Colombia: Ecoe Editores
- Meigs, W., & Larsen, J. (2004). *Principios de Auditoría*. México: Ciudad de México, Mexico: Editorial Diana.
- Mejía, B. (2006). *Gerencia de procesos para el control interno*. Bogotá, Colombia: Editorial Ecoe.
- Molina, G. (2019). *Propuestas de mejoramientos a los procesos de controles internos en el área de las contrataciones públicas de un bien. Asunto filial mayor de la institución ecuatoriana de créditos formativos y Subvenciones de Guayaquil* (Tesis de maestría inédita). Universidad del Centro de Ecuador.
- Pichardo, M. (1993). *Planificación y programación social*. Buenos Aires: Ediciones Humanitas
- Poch, R. (2000). *Manual de Control Interno*. Barcelona España. : Editorial Gestión 2000.
- Pungitore, J. (2010). *Sistemas administrativos y control interno*. Barcelona, España.: Editorial Osmar D. Buyatti.
- Reyes, H. J. (2012). *Política y Administración*. Ciudad de México, México: Serie Praxis INAP.
- Rojas, L. (2015). *Manual para la Gestión Municipal del Desarrollo Económico Local*. Lima: OIT.

- Sánchez, H. y Reyes, C (1998). *Metodología y diseño en la investigación científica*.  
Lima, Perú: Mantaro.
- Vera, F. (2018). *Análisis al control interno aplicado al proceso de contrataciones públicas del Gobierno de la provincia de Esmeraldas*. (Tesis de maestría inédita). Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

## ANEXOS

### Anexo 1 Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES/DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿Qué relación existe entre el <b>control interno</b> y la <b>gestión administrativa</b> en la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021?	Determinar la relación que existe entre <b>Control interno</b> y la <b>Gestión administrativa</b> en la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021.	Existe una relación directa entre el <b>control interno</b> y la <b>gestión administrativa</b> en la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021.	<b>VARIABLE 1</b> <b>Control interno</b> <b>Dimensiones</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de Control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de Control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Supervisión</li> </ul>	<b>TIPO:</b> - Según su finalidad: básica - Según su carácter: Es Correlacional, - Según su naturaleza: Es Cuantitativa.  <b>Diseño:</b> No experimental Correlacional  Método: Descriptivo cuantitativo  Población y muestra: P: Total 30 servidores públicos de la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021 M: Se tomará el 100% de la población  Técnicas: encuesta,  Instrumentos: cuestionario de encuesta, guía de entrevista  Método de análisis de datos: Estadístico descriptivo e inferencial con apoyo de SPSS versión 25 y Excel.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cuál es el nivel de <b>control interno</b> en la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021?</li> <li>• ¿Cuál es el nivel de <b>gestión administrativa</b> en la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021?</li> <li>• ¿Qué tipo de relación existe entre los ambientes de control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar el nivel de <b>control interno</b> en la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021.</li> <li>• Determinar el nivel de <b>gestión administrativa</b> en la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021.</li> <li>• Determinar la relación que existe</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Existe nivel alto de <b>control interno</b> en la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021.</li> <li>• Existe nivel alto de <b>gestión administrativa</b> en la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021.</li> <li>• Existe relación directa entre el ambiente de control interno y la gestión administrativa de la municipalidad distrital</li> </ul>	<b>VARIABLE 2</b> <b>Gestión administrativa</b> <b>Dimensiones</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planeación</li> <li>• Organización</li> <li>• Dirección</li> <li>• Control</li> </ul>	

<p>de Santiago de Cao, en el año 2021?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Qué tipo de relación existe entre la evaluación de control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021?</li> <li>• ¿Qué tipo de relación existe entre las actividades de control interno y la gestión administrativa de la en la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021?</li> <li>• ¿Qué tipo de relación existe entre la información y comunicación de control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021?</li> <li>• ¿Qué tipo de relación existe entre la supervisión de control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021?</li> </ul>	<p>entre los ambientes de control interno y la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la relación entre la evaluación de riesgos de control de interno y la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021.</li> <li>• Determinar la relación que existe entre las actividades de control interno y la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021.</li> <li>• Determinar la relación que existe entre la información y comunicación de control interno y la gestión</li> </ul>	<p>de Santiago de Cao, en el año 2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existe relación directa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021.</li> <li>• Existe relación directa entre las actividades de control interno y la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021.</li> <li>• Existe relación directa entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la de la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021.</li> <li>• Existe relación directa entre la supervisión y la gestión administrativa de la de la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021.</li> </ul>		
--	--	--	--	--

	<p>administrativa de la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Determinar la relación que existe entre la supervisión de control interno y la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Santiago de Cao, en el año 2021.</li></ul>			
--	---	--	--	--



## ANEXO 2

### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICION DE CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	VALORACIÓN FINAL
Control interno	Planes y normas y técnicas coordinadas, que se adoptan en una institución del estado para resguardar los caudales, comprobar la precisión y el nivel de confianza del dato contable y fomentar la eficacia en las transacciones. (Pungitore (2010))	Se medirá a través de un cuestionario Con la escala: Muy favorable: 100 - 125 Favorable: 76 - 100 Promedio: 50 - 75 Desfavorable: 26 - 50 Muy desfavorable: 00 - 25	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valores éticos,</li> <li>• compromiso de funciones</li> <li>• compromiso de actividades,</li> <li>• estructura orgánica</li> <li>• puntualidad</li> </ul>	Muy favorable: 100 - 125 Favorable: 76 - 100 Promedio: 50 - 75 Desfavorable: 26 - 50 Muy desfavorable: 00 – 25
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nivel de responsabilidad,</li> <li>• identificación de objetivos</li> <li>• identificación de los riesgos</li> <li>• burocracia</li> <li>• transparencia.</li> </ul>	
			Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manual de procedimientos,</li> <li>• normatividad de los controles internos</li> <li>• documentos de gestión</li> <li>• sistema nacional de tesorería</li> <li>• directiva de viáticos</li> <li>• caja chica.</li> </ul>	
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Información</li> <li>• Comunicación</li> <li>• Informes</li> <li>• toma de decisiones</li> </ul>	
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acciones correctivas</li> <li>• Supervisión</li> <li>• Monitoreo</li> <li>• Evaluación</li> <li>• control.</li> </ul>	
Gestión administrativa	Actividades que realizan los municipios con el fin de mejorar el aspecto	Se medirá a través de un cuestionario Con la escala:	Planeación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plan operativo</li> <li>• toma de decisión</li> <li>• Las metas,</li> </ul>	Muy favorable: 97 - 120 Favorable: 73 - 96 Promedio: 49 - 72

	cultural, económico, social y ambiental de su ámbito de influencia (Rojas, 2015)	Muy favorable: 97 - 120 Favorable: 73 - 96 Promedio: 49 - 72 Desfavorable: 25 - 48 Muy desfavorable: 00 - 24		<ul style="list-style-type: none"> <li>• programa de desembolsos,</li> <li>• motivación</li> <li>• normas legales.</li> </ul>	Desfavorable: 25 - 48 Muy desfavorable: 00 - 24
			Organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Coordinación</li> <li>• subdivisión de las tareas</li> <li>• el compromiso</li> <li>• la labor en equipo</li> <li>• desempeños laborales</li> </ul>	
			• Dirección	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Colaboradores de las diferentes áreas</li> <li>• actividades programadas</li> <li>• comunicación</li> <li>• principio de autoridad</li> </ul>	
			• Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoría</li> <li>• medición de resultados</li> <li>• evaluación</li> <li>• monitoreo</li> <li>• control interno</li> <li>• presupuesto</li> </ul>	

**ANEXO 3**  
**INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**  
 UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO  
 MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Cuestionario

Sr (ita):

Junto con saludarle, deseamos invitarle a responder el presente cuestionario. Sus respuestas, confidenciales y anónimas, tienen por objeto recoger su importante opinión sobre el control interno y su relación con la gestión administrativa, que será de gran utilidad para nuestra investigación. Se agradece su tiempo y colaboración.

CATEGORÍA	VALOR
Muy favorable	5
Favorable	4
Promedio	3
Desfavorable	2
Muy desfavorable	1

N°	CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1	La práctica de valores éticos dentro de la municipalidad es					
2	Su conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la municipalidad es:					
3	El compromiso con que realizan sus actividades el personal que labora en la municipalidad es:					
4	La estructura organizativa con la que funciona la municipalidad en las diferentes áreas, es:					
5	Las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la municipalidad es:					
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
6	El nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones, es:					
7	El cumplimiento de objetivos de la municipalidad, es:					
8	Para la identificación de los riesgos de la institución, como considera la existencia de una oficina de control interno					
9	La burocracia dentro de la municipalidad, es:					
10	La implementación de la oficina de control interno para una transparencia de la gestión administrativa de la municipalidad, es:					
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
11	La aplicación del manual de procedimientos de la municipalidad, es:					

12	La aplicación de las normas de control interno en la municipalidad, es:					
13	La aplicación de los documentos de gestión en la municipalidad, es:					
14	El cumplimiento de las normas del sistema nacional de tesorería en la gestión de la municipalidad, es:					
15	La aplicación de las directivas de viáticos, caja chica, encargo en la tesorería, es:					
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
16	La divulgación de la información sobre actos de fraude o sospechas que se dan en la municipalidad, es:					
17	Los canales de comunicación para que los trabajadores puedan divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley o regulaciones u otros gastos impropios de la municipalidad, es:					
18	La emisión de informes de las diferentes áreas sobre el cumplimiento de objetivos de la institución, es:					
19	La emisión de informes oportunos, relevantes y confiables para la toma de decisiones de la institución, es:					
20	Las decisiones que toma la administración es:					
<b>SUPERVISIÓN</b>						
21	La existencia de la oficina de control interno para la aplicación de acciones correctivas en la municipalidad, es:					
22	La supervisión por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución, es:					
23	La realización del monitoreo que realiza la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución, es:					
24	Las evaluaciones realizadas por la gerencia municipal u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas durante el mes a la municipalidad, es:					
25	La existencia de control interno dentro de la municipalidad, es:					
<b>N°</b>	<b>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>PLANEACIÓN</b>						
1	¿Qué le parece el funcionamiento del plan operativo de la municipalidad?					
2	¿Cómo considera la participación de la tesorería en la toma de decisiones de la municipalidad?					
3	¿Cómo considera el cumplimiento de objetivos de la Municipalidad?					
4	¿Cómo considera la programación de pagos de la tesorería?					
5	¿Cómo considera la motivación en el desarrollo de sus actividades de la municipalidad?					
6	¿Cómo considera el cumplimiento de la normatividad establecidas en la municipalidad?					
<b>ORGANIZACIÓN</b>						
7	¿Cómo considera la coordinación de las actividades de las diferentes áreas de la municipalidad?					
8	¿Cómo le parece la distribución de tareas del personal que se realizan dentro de la municipalidad?					
9	¿Cómo considera la responsabilidad con la que asumen sus funciones en la municipalidad?					
10	¿Cómo considera el trabajo en equipo con que se desempeña la municipalidad?					

11	¿Qué le parece el desempeño laboral de la municipalidad?					
12	¿Qué le parece el cumplimiento del manual de procedimientos para la realización de las actividades de la municipalidad?					
<b>DIRECCIÓN</b>						
13	¿Cómo considera la distribución de la carga laboral de la Municipalidad?					
14	¿Cómo considera el cumplimiento de actividades de programación en la municipalidad?					
15	¿Cómo considera la entrega de información para la toma de decisiones de las diferentes áreas de la municipalidad?					
16	¿Cómo considera la entrega de información para la toma de decisiones de las diferentes áreas de la municipalidad?					
17	¿Cómo considera la comunicación que existe con las diferentes áreas para una adecuada coordinación dentro de la municipalidad?					
18	¿Cómo considera la actuación de la autoridad municipal frente al cumplimiento de las actividades programas de la municipalidad?					
<b>CONTROL</b>						
19	¿Cómo considera las actividades de auditoria que se realizan a municipalidad?					
20	¿Cómo considera los resultados obtenidos por parte de la Municipalidad?					
21	¿Cómo considera la existencia de control interno para la evaluación de las labores de la municipalidad?					
22	¿Cómo considera el monitoreo que realiza la gerencia u otro órgano encargado de la municipalidad?					
23	¿Cómo considera la aplicación de control interno en las diferentes áreas de la municipalidad?					
24	¿Cómo considera las actividades de control del presupuesto de ingresos y egresos que maneja la municipalidad?					

Para ello use el siguiente baremo:

<b>ESCALA CONTROL INTERNO</b>
Muy favorable: 100 - 125
Favorable: 76 - 100
Promedio: 50 - 75
Desfavorable: 26 - 50
Muy desfavorable: 00 - 25

<b>ESCALA GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>
Muy favorable: 97 - 120
Favorable: 73 - 96
Promedio: 49 - 72
Desfavorable: 25 - 48
Muy desfavorable: 00 - 24

**ANEXO 4**  
**FICHA TÉCNICA DE LOS INSTRUMENTOS**  
**FICHA TÉCNICA DE CONTROL INTERNO**

**1.- NOMBRE:**

Cuestionario de Control interno

**2.- OBJETIVO:**

Evaluar y determinar de manera individual la percepción sobre el control interno de los colaboradores de la municipalidad distrital de Santiago de Cao en el año 2021.

**3.- AUTORA:**

Instrumento elaborado por García (2021).

**4.- ADMINISTRACIÓN:** Individual

**5.- DURACIÓN:** 20 minutos

**6.- SUJETOS DE APLICACIÓN**

Colaboradores administrativos de la municipalidad distrital de Santiago de Cao en el año 2021

**7.- TÉCNICA:**

Psicométrica.

**8.- PUNTUACIÓN Y ESCALA DE CALIFICACIÓN**

RESPUESTA	PUNTAJE
Muy favorable	5
Favorable	4
Promedio	3
Desfavorable	2
Muy desfavorable	1

**9.- DIMENSIONES E ÍTEMS**

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMS
<b>Control interno</b>	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valores éticos,</li> <li>• compromiso de funciones</li> <li>• compromiso de actividades,</li> <li>• estructura orgánica</li> <li>• puntualidad</li> </ul>	1 La práctica de valores éticos dentro de la municipalidad es 2 Su conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la municipalidad es: 3 El compromiso con que realizan sus actividades el personal que labora en la municipalidad es: 4 La estructura organizativa con la que funciona la municipalidad en las diferentes áreas, es: 5 Las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la municipalidad es:
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nivel de responsabilidad,</li> </ul>	6 El nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones, es:

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• identificación de objetivos</li> <li>• identificación de los riesgos</li> <li>• burocracia</li> <li>• Transparencia.</li> </ul>	<p>7 El cumplimiento de objetivos de la municipalidad, es:</p> <p>8 Para la identificación de los riesgos de la institución, como considera la existencia de una oficina de control interno</p> <p>9 La burocracia dentro de la municipalidad, es:</p> <p>10 La implementación de la oficina de control interno para una transparencia de la gestión administrativa de la municipalidad, es:</p>
	Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manual de procedimientos,</li> <li>• normatividad de los controles internos</li> <li>• documentos de gestión</li> <li>• sistema nacional de tesorería</li> <li>• directiva de viáticos</li> <li>• Caja chica.</li> </ul>	<p>11 La aplicación del manual de procedimientos de la municipalidad, es:</p> <p>12 La aplicación de las normas de control interno en la municipalidad, es:</p> <p>13 La aplicación de los documentos de gestión en la municipalidad, es:</p> <p>14 El cumplimiento de las normas del sistema nacional de tesorería en la gestión de la municipalidad, es:</p> <p>15 La aplicación de las directivas de viáticos, caja chica, encargo en la tesorería, es:</p>
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Información</li> <li>• Comunicación</li> <li>• Informes</li> <li>• toma de decisiones</li> </ul>	<p>16 La divulgación de la información sobre actos de fraude o sospechas que se dan en la municipalidad, es:</p> <p>17 Los canales de comunicación para que los trabajadores puedan divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley o regulaciones u otros gastos impropios de la municipalidad, es:</p> <p>18 La emisión de informes de las diferentes áreas sobre el cumplimiento de objetivos de la institución, es:</p> <p>19 La emisión de informes oportunos, relevantes y confiables para la toma de decisiones de la institución, es:</p> <p>20 Las decisiones que toma la administración es:</p>
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acciones correctivas</li> <li>• Supervisión</li> <li>• Monitoreo</li> <li>• Evaluación</li> <li>• Control.</li> </ul>	<p>21 La existencia de la oficina de control interno para la aplicación de acciones correctivas en la municipalidad, es:</p> <p>22 La supervisión por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución, es:</p> <p>23 La realización del monitoreo que realiza la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución, es:</p> <p>24 Las evaluaciones realizadas por la gerencia municipal u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas durante el mes a la municipalidad, es:</p> <p>25 La existencia de control interno dentro de la municipalidad, es:</p>

### ESCALA GENERAL

NIVEL	RANGO
Muy favorable	100 - 125
Favorable	76 - 100
Promedio	50 - 75
Desfavorable	26 - 50
Muy desfavorable	00 - 25

## ESCALA ESPECÍFICA POR DIMENSIÓN

NIVEL	Ambiente de Control	Evaluación de riesgos	Actividades de Control	Información y comunicación	Supervisión
Muy favorable	21 - 25	21 - 25	21 - 25	21 - 25	21 - 25
Favorable	16 - 20	16 - 20	16 - 20	16 - 20	16 - 20
Promedio	11 - 15	11 - 15	11 - 15	11 - 15	11 - 15
Desfavorable	06 - 10	06 - 10	06 - 10	06 - 10	06 - 10
Muy desfavorable	00 - 05	00 - 05	00 - 05	00 - 05	00 - 05

## VALIDEZ

### COEFICIENTE DE VALIDEZ DE LA PRUEBA DE AIKEN

ACUERDOS Y DESACUERDOS DE LOS JUECES PARA LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO MEDIANTE EL COEFICIENTE DE VALIDEZ DE AIKEN

EXPERTO ITEM	1	2	3	TOTAL	V
01	A	A	A	-	1
02	A	A	A	-	1
03	A	A	A	-	1
04	A	A	A	-	1
05	A	A	A	-	1
06	A	A	A	-	1
07	A	A	A	-	1
08	A	A	A	-	1
09	A	A	A	-	1
10	A	A	A	-	1
11	A	A	A	-	1
12	A	A	A	-	1
13	A	A	A	-	1
14	A	A	A	-	1
15	A	A	A	-	1
16	A	A	A	-	1
17	A	A	A	-	1
18	A	A	A	-	1
19	A	A	A	-	1
20	A	A	A	-	1
21	A	A	A	-	1
22	A	A	A	-	1
23	A	A	A	-	1



24	A	A	A		1
25	A	A	A		1

COEFICIENTE DE VALIDEZ DE EIKEN (V)

$$V = \frac{3}{(3(2-1))} = 1$$

## CONFIABILIDAD

### ALFA DE CRONBACH

#### Escala: CONTROL INTERNO

##### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,912	25

##### ALFA DE CRONBACH EXHORTA

- De 0.60 hacia arriba se aproxima ser confiable.
- De 0.80 hacia arriba es altamente confiable.

## FICHA TÉCNICA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### 1.- NOMBRE:

Cuestionario de Gestión administrativa

### 2.- OBJETIVO:

Evaluar y determinar de manera individual la percepción sobre la gestión administrativa de los colaboradores de la municipalidad distrital de Santiago de Cao en el año 2021.

### 3.- AUTORA:

Instrumento elaborado por García (2021).

4.- ADMINISTRACIÓN: Individual

5.- DURACIÓN: 20 minutos

### 6.- SUJETOS DE APLICACIÓN

Colaboradores administrativos de la municipalidad distrital de Santiago de Cao en el año 2021

### 7.- TÉCNICA:

Psicométrica.

### 8.- PUNTUACIÓN Y ESCALA DE CALIFICACIÓN

RESPUESTA	PUNTAJE
Muy favorable	5
Favorable	4
Promedio	3
Desfavorable	2
Muy desfavorable	1

### 9.- DIMENSIONES E ÍTEMS

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMS
Gestión administrativa	Planeación	<ul style="list-style-type: none"><li>• Plan operativo</li><li>• toma de decisión</li><li>• Las metas,</li><li>• programa de desembolsos,</li><li>• motivación</li><li>• Normas legales.</li></ul>	<ol style="list-style-type: none"><li>1 ¿Qué le parece el funcionamiento del plan operativo de la municipalidad?</li><li>2 ¿Cómo considera la participación de la tesorería en la toma de decisiones de la municipalidad</li><li>3 ¿Cómo considera el cumplimiento de objetivos de la Municipalidad?</li><li>4 ¿Cómo considera la programación de pagos de la tesorería?</li><li>5 ¿Cómo considera la motivación en el desarrollo de sus actividades de la municipalidad?</li></ol>

		6 ¿Cómo considera el cumplimiento de la normatividad establecidas en la municipalidad?
Organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Coordinación</li> <li>• subdivisión de las tareas</li> <li>• el compromiso</li> <li>• la labor en equipo</li> <li>• desempeños laborales</li> </ul>	<p>7 ¿Cómo considera la coordinación de las actividades de las diferentes áreas de la municipalidad?</p> <p>8 ¿Cómo le parece la distribución de tareas del personal que se realizan dentro de la municipalidad?</p> <p>9 ¿Cómo considera la responsabilidad con la que asumen sus funciones en la municipalidad?</p> <p>10 ¿Cómo considera el trabajo en equipo con que se desempeña la municipalidad?</p> <p>11 ¿Qué le parece el desempeño laboral de la municipalidad?</p> <p>12 ¿Qué le parece el cumplimiento del manual de procedimientos para la realización de las actividades de la municipalidad?</p>
Dirección	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Colaboradores de las diferentes áreas</li> <li>• actividades programadas</li> <li>• comunicación</li> <li>• principio de autoridad</li> </ul>	<p>13 ¿Cómo considera la distribución de la carga laboral de la Municipalidad?</p> <p>14 ¿Cómo considera el cumplimiento de actividades de programación en la municipalidad?</p> <p>15 ¿Cómo considera la entrega de información para la toma de decisiones de las diferentes áreas de la municipalidad?</p> <p>16 ¿Cómo considera la entrega de información para la toma de decisiones de las diferentes áreas de la municipalidad?</p> <p>17 ¿Cómo considera la comunicación que existe con las diferentes áreas para una adecuada coordinación dentro de la municipalidad?</p> <p>18 ¿Cómo considera la actuación de la autoridad municipal frente al cumplimiento de las actividades programas de la municipalidad?</p>
Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoria</li> <li>• medición de resultados</li> <li>• evaluación</li> <li>• monitoreo</li> <li>• control interno</li> <li>• presupuesto</li> </ul>	<p>19 ¿Cómo considera las actividades de auditoria que se realizan a municipalidad?</p> <p>20 ¿Cómo considera los resultados obtenidos por parte de la Municipalidad?</p> <p>21 ¿Cómo considera la existencia de control interno para la evaluación de las labores de la municipalidad?</p> <p>22 ¿Cómo considera el monitoreo que realiza la gerencia u otro órgano encargado de la municipalidad?</p> <p>23 ¿Cómo considera la aplicación de control interno en las diferentes áreas de la municipalidad?</p> <p>24 ¿Cómo considera las actividades de control del presupuesto de ingresos y egresos que maneja la municipalidad?</p>

## ESCALA GENERAL

NIVEL	RANGO
Muy favorable	97 - 120
Favorable	73 - 96
Promedio	49 - 72
Desfavorable	25 - 48
Muy desfavorable	00 - 24

## ESCALA ESPECÍFICA POR DIMENSIÓN

NIVEL	Ambiente de Control	Evaluación de riesgos	Actividades de Control	Información y comunicación	Supervisión
Muy favorable	25 - 30	25 - 30	25 - 30	25 - 30	25 - 30
Favorable	19 - 24	19 - 24	19 - 24	19 - 24	19 - 24
Promedio	13 - 18	13 - 18	13 - 18	13 - 18	13 - 18
Desfavorable	07 - 12	07 - 12	07 - 12	07 - 12	07 - 12
Muy desfavorable	00 - 06	00 - 06	00 - 06	00 - 06	00 - 06

## VALIDEZ

### COEFICIENTE DE VALIDEZ DE LA PRUEBA DE AIKEN

ACUERDOS Y DESACUERDOS DE LOS JUECES PARA LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO MEDIANTE EL COEFICIENTE DE VALIDEZ DE AIKEN

EXPERTO ITEM	1	2	3	TOTAL	V
01	A	A	A	-	1
02	A	A	A	-	1
03	A	A	A	-	1
04	A	A	A	-	1
05	A	A	A	-	1
06	A	A	A	-	1
07	A	A	A	-	1
08	A	A	A	-	1
09	A	A	A	-	1
10	A	A	A	-	1
11	A	A	A	-	1
12	A	A	A	-	1
13	A	A	A	-	1
14	A	A	A	-	1

15	A	A	A	-	1
16	A	A	A	-	1
17	A	A	A	-	1
18	A	A	A	-	1
19	A	A	A	-	1
20	A	A	A	-	1
21	A	A	A		1
22	A	A	A		1
23	A	A	A		1
24	A	A	A		1

COEFICIENTE DE VALIDEZ DE EIKEN (V)

$$V = \frac{3}{(3(2-1))} = 1$$

## CONFIABILIDAD

### ALFA DE CRONBACH

#### Escala: CONTROL INTERNO

##### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,905	24

##### ALFA DE CRONBACH EXHORTA

- De 0.60 hacia arriba se aproxima ser confiable.
- De 0.80 hacia arriba es altamente confiable.

## ANEXO 5 VALIDACIÓN DE JUECES

### JUEZ 1: Mg. Luis Alberto Alfaro Herrera

variable	Dimensión indicador	N°	Ítems	Opción de respuesta					Criterios de evaluación								Observaciones y/o recomendaciones
				Muy favorable	Favorable	Promedio	Desfavorable	Muy desfavorable	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítems		Relación entre el ítems y la respuesta		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
5	4	3	2	1	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO					
CONTROL INTERNO	Ambiente de control • Valores éticos, • compromiso de funciones • compromiso de actividades, • estructura orgánica	1	La práctica de valores éticos dentro de la municipalidad es						x		x		x		x		
		2	Su conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la municipalidad es:						x		x		x		x		
		3	El compromiso con que realizan sus actividades el personal que labora en la municipalidad es:						x		x		x		x		
		4	La estructura organizativa con la que funciona la municipalidad en las diferentes áreas, es:						x		x		x		x		
		5	Las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la municipalidad es:						x		x		x		x		
	Evaluación de riesgos • Nivel de responsabilidad, • identificación de objetivos • identificación de los	6	El nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones, es:						x		x		x		x		
		7	El cumplimiento de objetivos de la municipalidad, es:						x		x		x		x		
		8	Para la identificación de los riesgos de la institución, como considera la existencia de una oficina de control interno						x		x		x		x		
		9	La burocracia dentro de la municipalidad, es:						x		x		x		x		
		10	La implementación de la oficina de control interno para una transparencia de la gestión administrativa de la municipalidad, es:						x		x		x		x		
	ACTIVIDADES • Manual de procedimientos, • normatividad de los controles	11	La aplicación del manual de procedimientos de la municipalidad, es:						x		x		x		x		
		12	La aplicación de las normas de control interno en la municipalidad, es:						x		x		x		x		
		13	La aplicación de los documentos de gestión en la municipalidad, es:						x		x		x		x		
		14	El cumplimiento de las normas del sistema nacional de tesorería en la gestión de la municipalidad, es:						x		x		x		x		



TI V A		9	¿Cómo considera la responsabilidad con la que asumen sus funciones en la municipalidad?							x		x		x		x			
		10	¿Cómo considera el trabajo en equipo con que se desempeña la municipalidad?							x		x		x		x			
		11	¿Qué le parece el desempeño laboral de la municipalidad?							x		x		x		x			
		12	¿Qué le parece el cumplimiento del manual de procedimientos para la realización de las actividades de la municipalidad?							x		x		X		x			
	DIRECCIÓN		13	¿Cómo considera la distribución de la carga laboral de la Municipalidad?							x		x		X		x		
			14	¿Cómo considera el cumplimiento de actividades de programación en la municipalidad?							x		x		X		x		
			15	¿Cómo considera la entrega de información para la toma de decisiones de las diferentes áreas de la municipalidad?							x		x		X		x		
			16	¿Cómo considera la entrega de información para la toma de decisiones de las diferentes áreas de la municipalidad?							x		x		X		x		
			17	¿Cómo considera la comunicación que existe con las diferentes áreas para una adecuada coordinación dentro de la municipalidad?							x		x		X		x		
			18	¿Cómo considera la actuación de la autoridad municipal frente al cumplimiento de las actividades programas de la municipalidad?							x		x		X		x		
	CONTROL		19	¿Cómo considera las actividades de auditoria que se realizan a municipalidad?							x		x		X		x		
			20	¿Cómo considera los resultados obtenidos por parte de la Municipalidad?							x		x		X		x		
			21	¿Cómo considera la existencia de control interno para la evaluación de las labores de la municipalidad?							x		x		X		x		
			22	¿Cómo considera el monitoreo que realiza la gerencia u otro órgano encargado de la municipalidad?							x		x		X		x		
			23	¿Cómo considera la aplicación de control interno en las diferentes áreas de la municipalidad?							x		x		X		x		
			24	¿Cómo considera las actividades de control del presupuesto de ingresos y egresos que maneja la municipalidad?							x		x		X		x		



Observaciones (precisar si hay suficiencia): ES CONFORME

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: ALFARO HERRERA, LUIS ALBERTO

DNI: 18882379

Especialidad del validador: GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

24 de NOVIEMBRE del 2021.

  
-----  
Firma del Experto Informante.

## JUEZ 2: Mg. Brito Arturo Paredes Quezada

Variable	Dimensión	Indicador	N°	Ítems	Opción de respuesta					Criterios de evaluación								Observaciones y/o recomendaciones
					Muy favorable	Favorable	Promedio	Desfavorable	Muy desfavorable	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítems		Relación entre el ítems y la respuesta		
										SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
5	4	3	2	1	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO						
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>Valores éticos,</li> <li>compromiso de funciones</li> <li>compromiso de actividades,</li> <li>estructura orgánica</li> </ul>	1	La práctica de valores éticos dentro de la municipalidad es						X		X		X		X		
			2	Su conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la municipalidad es:						X		X		X		X		
			3	El compromiso con que realizan sus actividades el personal que labora en la municipalidad es:						X		X		X		X		
			4	La estructura organizativa con la que funciona la municipalidad en las diferentes áreas, es:						X		X		X		X		
			5	Las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la municipalidad es:						X		X		X		X		
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nivel de responsabilidad,</li> <li>identificación de objetivos</li> <li>identificación de los</li> </ul>	6	El nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones, es:						X		X		X		X		
			7	El cumplimiento de objetivos de la municipalidad, es:						X		X		X		X		
			8	Para la identificación de los riesgos de la institución, como considera la existencia de una oficina de control interno						X		X		X		X		
			9	La burocracia dentro de la municipalidad, es:						X		X		X		X		
			10	La implementación de la oficina de control interno para una transparencia de la gestión administrativa de la municipalidad, es:						X		X		X		X		
	ACTIVIDADES DE	<ul style="list-style-type: none"> <li>Manual de procedimientos,</li> <li>normatividad de los controles internos</li> <li>documentos de</li> </ul>	11	La aplicación del manual de procedimientos de la municipalidad, es:						X		X		X		X		
			12	La aplicación de las normas de control interno en la municipalidad, es:						X		X		X		X		
			13	La aplicación de los documentos de gestión en la municipalidad, es:						X		X		X		X		
			14	El cumplimiento de las normas del sistema nacional de tesorería en la gestión de la municipalidad, es:						X		X		X		X		
			15	La aplicación de las directivas de viáticos, caja chica, encargo en la tesorería, es:						X		X		X		X		

G E S T I Ó N  A D M I N I S T R A T I	INFORMACIÓN Y	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Información</li> <li>• Comunicación</li> <li>• Informes</li> <li>• toma de decisiones</li> </ul>	16	La divulgación de la información sobre actos de fraude o sospechas que se dan en la municipalidad, es:							x		x		x		x					
			17	Los canales de comunicación para que los trabajadores puedan divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley o regulaciones u otros gastos impropios de la municipalidad, es:							x		x		x		x					
			18	La emisión de informes de las diferentes áreas sobre el cumplimiento de objetivos de la institución, es:							x		x		x		x					
			19	La emisión de informes oportunos, relevantes y confiables para la toma de decisiones de la institución, es:							x		x		x		x					
			20	Las decisiones que toma la administración es:							x		x		x		x					
	SUPERVISIÓN	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acciones correctivas</li> <li>• Supervisión</li> <li>• Monitoreo</li> <li>• Evaluación</li> <li>• Control.</li> </ul>	21	La existencia de la oficina de control interno para la aplicación de acciones correctivas en la municipalidad, es:							x		x		x		x					
			22	La supervisión por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución, es:							x		x		x		x					
			23	La realización del monitoreo que realiza la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución, es:							x		x		x		x					
			24	Las evaluaciones realizadas por la gerencia municipal u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas durante el mes a la municipalidad, es:							x		x		x		x					
			25	La existencia de control interno dentro de la municipalidad, es:							x		x		x		x					
	PLANEACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plan operativo</li> <li>• toma de decisión</li> <li>• Las metas,</li> <li>• programa de desembolsos,</li> <li>• motivación</li> </ul>	1	¿Qué le parece el funcionamiento del plan operativo de la municipalidad?							x		x		x		x					
			2	¿Cómo considera la participación de la tesorería en la toma de decisiones de la municipalidad							x		x		x		x					
			3	¿Cómo considera el cumplimiento de objetivos de la Municipalidad?							x		x		x		x					
			4	¿Cómo considera la programación de pagos de la tesorería?							x		x		x		x					
			5	¿Cómo considera la motivación en el desarrollo de sus actividades de la municipalidad?							x		x		x		x					
			6	¿Cómo considera el cumplimiento de la normatividad establecidas en la municipalidad?							x		x		x		x					
			ORGANIZACIÓN	7	¿Cómo considera la coordinación de las actividades de las diferentes áreas de la municipalidad?								x		x		x		x			
				8	¿Cómo le parece la distribución de tareas del personal que se realizan dentro de la municipalidad?								x		x		x		x			
				9	¿Cómo considera la responsabilidad con la que asumen sus funciones en la municipalidad?									x		x		x		x		

V A		10	¿Cómo considera el trabajo en equipo con que se desempeña la municipalidad?							x			x			x			x				
		11	¿Qué le parece el desempeño laboral de la municipalidad?							x			x			x			x				
		12	¿Qué le parece el cumplimiento del manual de procedimientos para la realización de las actividades de la municipalidad?							x			x			X			x				
	DIRECCIÓN		13	¿Cómo considera la distribución de la carga laboral de la Municipalidad?							x			x			X			x			
			14	¿Cómo considera el cumplimiento de actividades de programación en la municipalidad?							x			x			X			x			
			15	¿Cómo considera la entrega de información para la toma de decisiones de las diferentes áreas de la municipalidad?							x			x			X			x			
			16	¿Cómo considera la entrega de información para la toma de decisiones de las diferentes áreas de la municipalidad?							x			x			X			x			
			17	¿Cómo considera la comunicación que existe con las diferentes áreas para una adecuada coordinación dentro de la municipalidad?							x			x			X			x			
			18	¿Cómo considera la actuación de la autoridad municipal frente al cumplimiento de las actividades programas de la municipalidad?							x			x			X			x			
	CONTROL		19	¿Cómo considera las actividades de auditoria que se realizan a municipalidad?							x			x			X			x			
			20	¿Cómo considera los resultados obtenidos por parte de la Municipalidad?							x			x			X			x			
			21	¿Cómo considera la existencia de control interno para la evaluación de las labores de la municipalidad?							x			x			X			x			
			22	¿Cómo considera el monitoreo que realiza la gerencia u otro órgano encargado de la municipalidad?							x			x			X			x			
			23	¿Cómo considera la aplicación de control interno en las diferentes áreas de la municipalidad?							x			x			X			x			
			24	¿Cómo considera las actividades de control del presupuesto de ingresos y egresos que maneja la municipalidad?							x			x			X			x			

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Mg. PAREDES QUEZADA BRITO ARTURO            DNI: 18122289

Especialidad del validador: MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

06 de noviembre del 2021



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

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

-----

**Firma del Experto Informante.**

### JUEZ 3: Mg. Erick Brain Saldarriaga Caceda

variable	Dimensión indicador	N°	Ítems	Opción de respuesta					Criterios de evaluación								Observaciones y/o recomendaciones	
				Muy favorable	Favorable	Promedio	Desfavorable	Muy desfavorable	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítems		Relación entre el ítems y la respuesta			
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
5	4	3	2	1	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO						
CONTROL INTERNO	Ambiente de control • Valores éticos, • compromiso de funciones • compromiso de actividades, • estructura orgánica	1	La práctica de valores éticos dentro de la municipalidad es						x		x		x		x			
		2	Su conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la municipalidad es:						x		x		x		x			
		3	El compromiso con que realizan sus actividades el personal que labora en la municipalidad es:						x		x		x		x			
		4	La estructura organizativa con la que funciona la municipalidad en las diferentes áreas, es:						x		x		x		x			
		5	Las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la municipalidad es:						x		x		x		x			
	Evaluación de riesgos • Nivel de responsabilidad, • identificación de objetivos • identificación de los	6	El nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones, es:							x		x		x		x		
		7	El cumplimiento de objetivos de la municipalidad, es:							x		x		x		x		
		8	Para la identificación de los riesgos de la institución, como considera la existencia de una oficina de control interno							x		x		x		x		
		9	La burocracia dentro de la municipalidad, es:							x		x		x		x		
		10	La implementación de la oficina de control interno para una transparencia de la gestión administrativa de la municipalidad, es:							x		x		x		x		
	ACTIVIDADES DE • Manual de procedimientos, • normatividad de los controles internos • documentos de	11	La aplicación del manual de procedimientos de la municipalidad, es:							x		x		x		x		
		12	La aplicación de las normas de control interno en la municipalidad, es:							x		x		x		x		
		13	La aplicación de los documentos de gestión en la municipalidad, es:							x		x		x		x		
		14	El cumplimiento de las normas del sistema nacional de tesorería en la gestión de la municipalidad, es:							x		x		x		x		
		15	La aplicación de las directivas de viáticos, caja chica, encargo en la tesorería, es:							x		x		x		x		

G E S T I Ó N  A D M I N I S T R A T I	INFORMACIÓN Y	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Información</li> <li>• Comunicación</li> <li>• Informes</li> <li>• toma de decisiones</li> </ul>	16	La divulgación de la información sobre actos de fraude o sospechas que se dan en la municipalidad, es:							x		x		x		x					
			17	Los canales de comunicación para que los trabajadores puedan divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley o regulaciones u otros gastos impropios de la municipalidad, es:							x		x		x		x					
			18	La emisión de informes de las diferentes áreas sobre el cumplimiento de objetivos de la institución, es:							x		x		x		x					
			19	La emisión de informes oportunos, relevantes y confiables para la toma de decisiones de la institución, es:							x		x		x		x					
			20	Las decisiones que toma la administración es:							x		x		x		x					
	SUPERVISIÓN	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acciones correctivas</li> <li>• Supervisión</li> <li>• Monitoreo</li> <li>• Evaluación</li> <li>• Control.</li> </ul>	21	La existencia de la oficina de control interno para la aplicación de acciones correctivas en la municipalidad, es:							x		x		x		x					
			22	La supervisión por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución, es:							x		x		x		x					
			23	La realización del monitoreo que realiza la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución, es:							x		x		x		x					
			24	Las evaluaciones realizadas por la gerencia municipal u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas durante el mes a la municipalidad, es:							x		x		x		x					
			25	La existencia de control interno dentro de la municipalidad, es:							x		x		x		x					
	PLANEACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plan operativo</li> <li>• toma de decisión</li> <li>• Las metas,</li> <li>• programa de desembolsos,</li> <li>• motivación</li> </ul>	1	¿Qué le parece el funcionamiento del plan operativo de la municipalidad?							x		x		x		x					
			2	¿Cómo considera la participación de la tesorería en la toma de decisiones de la municipalidad?							x		x		x		x					
			3	¿Cómo considera el cumplimiento de objetivos de la Municipalidad?							x		x		x		x					
			4	¿Cómo considera la programación de pagos de la tesorería?							x		x		x		x					
			5	¿Cómo considera la motivación en el desarrollo de sus actividades de la municipalidad?							x		x		x		x					
			6	¿Cómo considera el cumplimiento de la normatividad establecidas en la municipalidad?							x		x		x		x					
			ORGANIZACIÓN	7	¿Cómo considera la coordinación de las actividades de las diferentes áreas de la municipalidad?								x		x		x		x			
				8	¿Cómo le parece la distribución de tareas del personal que se realizan dentro de la municipalidad?								x		x		x		x			
				9	¿Cómo considera la responsabilidad con la que asumen sus funciones en la municipalidad?									x		x		x		x		

V A		10	¿Cómo considera el trabajo en equipo con que se desempeña la municipalidad?							x			x			x			x				
		11	¿Qué le parece el desempeño laboral de la municipalidad?							x			x			x			x				
		12	¿Qué le parece el cumplimiento del manual de procedimientos para la realización de las actividades de la municipalidad?							x			x			X			x				
	DIRECCIÓN		13	¿Cómo considera la distribución de la carga laboral de la Municipalidad?							x			x			X			x			
			14	¿Cómo considera el cumplimiento de actividades de programación en la municipalidad?							x			x			X			x			
			15	¿Cómo considera la entrega de información para la toma de decisiones de las diferentes áreas de la municipalidad?							x			x			X			x			
			16	¿Cómo considera la entrega de información para la toma de decisiones de las diferentes áreas de la municipalidad?							x			x			X			x			
			17	¿Cómo considera la comunicación que existe con las diferentes áreas para una adecuada coordinación dentro de la municipalidad?							x			x			X			x			
			18	¿Cómo considera la actuación de la autoridad municipal frente al cumplimiento de las actividades programas de la municipalidad?							x			x			X			x			
	CONTROL		19	¿Cómo considera las actividades de auditoria que se realizan a municipalidad?							x			x			X			x			
			20	¿Cómo considera los resultados obtenidos por parte de la Municipalidad?							x			x			X			x			
			21	¿Cómo considera la existencia de control interno para la evaluación de las labores de la municipalidad?							x			x			X			x			
			22	¿Cómo considera el monitoreo que realiza la gerencia u otro órgano encargado de la municipalidad?							x			x			X			x			
			23	¿Cómo considera la aplicación de control interno en las diferentes áreas de la municipalidad?							x			x			X			x			
			24	¿Cómo considera las actividades de control del presupuesto de ingresos y egresos que maneja la municipalidad?							x			x			X			x			



Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Ma. Saldarraga Caceda Erick Brain DNI: 47437806

Especialidad del validador: Maestro en Gestión Pública

09 de noviembre del 2021

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

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



\_\_\_\_\_  
**Firma del Experto Informante.**

## ANEXO 6

### Autorización de aplicación



*Municipalidad Distrital de Santiago de Cao*  
*"Tierra de Mártires"*

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de independencia"



BICENTENARIO  
PERÚ 2021

El jefe de Recursos humanos de la Municipalidad Distrital de Santiago de Cao, el mismo que otorga la siguiente:

#### CONSTANCIA DE APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN

A JOHANA MILUSKA GARCÍA MONTOYA, estudiante de Maestría en Gestión Pública en la Universidad Privada César Vallejo de Trujillo, quien realizó la investigación "Control interno y gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santiago de Cao, 2021" en nuestra entidad.

La referida estudiante ha realizado una encuesta y tomado evidencias fotográficas de su visita, demostrando interés por la problemática de la municipalidad realizando algunas sugerencias para la solución de los mismos en bien de nuestra comunidad.

Se otorga la presente a la interesada, para los fines que estime conveniente.

Santiago de Cao, octubre 26 del 2021

MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
DE SANTIAGO DE CAO  
LIC. VANIA LISSE DE ASENCIO HIDALGO  
JEFE UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS

**Anexo 7**  
**Base de datos**  
Base de datos: control interno

Nº	Ambiente de Control	Nivel	Evaluación de riesgos	Nivel	Actividades de control	Nivel	Información y comunicación	Nivel	Supervisión	Nivel	CONTROL INTERNO	NIVEL
1	25	MF	20	F	18	F	20	F	21	MF	104	MF
2	23	MF	19	F	17	F	23	MF	18	F	100	F
3	22	MF	22	MF	19	F	18	F	16	F	97	F
4	18	F	17	F	18	F	17	F	16	F	86	F
5	17	F	16	F	18	F	18	F	19	F	88	F
6	16	F	16	F	16	F	21	MF	23	MF	92	F
7	15	P	17	F	17	F	17	F	16	F	82	F
8	14	P	17	F	18	F	18	F	14	P	81	F
9	22	MF	16	F	16	F	17	F	19	F	90	F
10	21	MF	16	F	19	F	20	F	18	F	94	F
11	22	MF	23	MF	18	F	16	F	17	F	96	F
12	23	MF	21	MF	18	F	16	F	18	F	96	F
13	22	MF	22	MF	19	F	17	F	19	F	99	F
14	15	P	15	P	17	F	18	F	18	F	83	F
15	16	F	18	F	18	F	17	F	17	F	86	F
16	25	MF	20	F	18	F	20	F	21	MF	104	MF
17	23	MF	19	F	17	F	23	MF	18	F	100	F
18	22	MF	22	MF	19	F	18	F	16	F	97	F
19	18	F	17	F	18	F	17	F	16	F	86	F
20	17	F	16	F	18	F	18	F	19	F	88	F
21	16	F	16	F	16	F	21	MF	23	MF	92	F
22	15	P	17	F	17	F	17	F	16	F	82	F
23	14	P	17	F	18	F	18	F	14	P	81	F
24	22	MF	16	F	16	F	17	F	19	F	90	F
25	21	MF	16	F	19	F	20	F	18	F	94	F
26	25	MF	20	F	18	F	20	F	21	MF	104	MF
27	23	MF	19	F	17	F	23	MF	18	F	100	F
28	22	MF	22	MF	19	F	18	F	16	F	97	F
29	18	F	17	F	18	F	17	F	16	F	86	F
30	17	F	16	F	18	F	18	F	19	F	88	F

Base de datos: gestión administrativa

N°	Planeación	Nivel	Organización	Nivel	Dirección	Nivel	Control	Nivel	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	NIVEL
1	26	MF	25	MF	20	F	25	MF	96	F
2	28	MF	19	F	18	P	24	F	89	F
3	26	MF	22	F	18	P	18	P	84	F
4	17	P	17	P	20	F	17	P	71	P
5	17	P	19	F	20	F	20	F	76	F
6	19	F	19	F	18	P	26	MF	82	F
7	17	P	23	F	19	F	22	F	81	F
8	16	P	22	F	20	F	18	P	76	F
9	22	F	19	F	18	P	18	P	77	F
10	21	F	21	F	19	F	26	F	87	F
11	22	F	26	MF	18	P	24	F	90	F
12	26	MF	28	MF	22	F	22	F	98	MF
13	27	MF	26	MF	23	F	17	P	93	F
14	17	P	17	P	24	F	22	F	80	F
15	20	F	19	F	21	F	24	F	84	F
16	26	MF	25	MF	20	F	25	MF	96	F
17	28	MF	19	F	18	P	24	F	89	F
18	26	MF	22	F	18	P	18	P	84	F
19	17	P	17	P	20	F	17	P	71	P
20	17	P	19	F	20	F	20	F	76	F
21	19	F	19	F	18	P	26	MF	82	F
22	17	P	23	F	19	F	22	F	81	F
23	16	P	22	F	20	F	18	P	76	F
24	22	F	19	F	18	P	18	P	77	F
25	21	F	21	F	19	F	26	F	87	F
26	26	MF	25	MF	20	F	25	MF	96	F
27	28	MF	19	F	18	P	24	F	89	F
28	26	MF	22	F	18	P	18	P	84	F
29	17	P	17	P	20	F	17	P	71	P
30	17	P	19	F	20	F	20	F	76	F