



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de  
Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Publico

**AUTORA:**

Bach. Alarcon Alcahua, Miriam Karina (ORCID: 0000-0001-9193-1860)

**ASESORA:**

Mg. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly (ORCID: 0000-0002-5320-4694)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

LIMA – PERÚ  
2022

## **Dedicatoria**

El actual estudio va dirigido especialmente a mi hijo Joaquín y a mi madre por impulsarme a seguir luchando por lo que más anhelo y hacer realidad mi propósito, por estar pendiente de todo el proceso, exigiéndome día a día, por ende, a Dios por guiar cada paso que doy y culminar con esta etapa universitaria.

## **Agradecimiento**

Agradecer infinitamente a Dios, por conducir mis pasos y sobre todo por brindarme el valor y la sabiduría de concluir esta etapa, a mis padres, hermanos, amigos y familiares, que ellos apostaron y dieron todo por mí.

## Índice de contenidos

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
RESUMEN .....	iv
ABSTRACT .....	v
Índice de tablas .....	VIII
Índice de figuras .....	IX
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	8
III. METODOLOGÍA.....	18
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	18
3.2. Variables .....	19
3.3. Población, Muestra, muestreo, unidad de análisis .....	20
3.3.1. Población.....	20
3.3.2. Muestra.....	20
3.3.3. Criterios de inclusión .....	20
3.3.4. Muestreo.....	21
3.3.5. Unidad de análisis .....	22
3.4. Técnicas e instrumentos ante la recolección de datos .....	22
3.4.1. Técnicas .....	22
3.4.2. Validez.....	22
3.4.3. Instrumentos de recolección de datos .....	23
3.4.4. Encuesta.....	24
3.5. Procedimientos .....	24
3.6. Validación de Aiken .....	24
3.6.1. Validación de Expertos .....	25
3.7. Método de análisis de datos.....	25

3.8. Confiabilidad .....	25
3.9. Aspectos éticos .....	29
IV. RESULTADOS .....	31
V. DISCUSIÓN.....	50
VI. CONCLUSIONES .....	55
VII. RECOMENDACIONES .....	57
REFERENCIAS .....	58
ANEXOS .....	65

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población .....	20
Tabla 2: Muestra .....	21
Tabla 3: Validación de Aiken.....	24
Tabla 4: Información de los Expertos .....	25
Tabla 5: Confiabilidad de acuerdo a los Ítems de la variable Control Interno...	26
Tabla 6: Confiabilidad de acuerdo a los Ítems de la variable gestión administrativa .....	27
Tabla 7: Estadísticas de fiabilidad .....	29
Tabla 8: Niveles de Confiabilidad.....	29
Tabla 9: Descripción de la Baremación y escala de interpretación .....	31
Tabla 10: Control Interno.....	32
Tabla 11: Diagnóstico de control .....	33
Tabla 12: Evaluación de riesgo .....	34
Tabla 13: Actividad de control .....	35
Tabla 14: Información y comunicación .....	36
Tabla 15: Gestión administrativa .....	37
Tabla 16: Planificación .....	38
Tabla 17: Organización .....	39
Tabla 18: Dirección .....	40
Tabla 19: Control.....	41
Tabla 20: Prueba de Normalidad.....	42
Tabla 21: Niveles de correlación bilateral.....	43
Tabla 22: Correlaciones entre Control interno y Gestión administrativa.....	44
Tabla 23: Correlaciones entre Diagnostico de control y Gestión administrativa.....	45
Tabla 24: Correlaciones entre Evaluación de riesgo y Gestión administrativa .	46
Tabla 25: Correlaciones entre Actividad de control y Gestión administrativa ...	47
Tabla 26: Correlaciones entre Información y comunicación y Gestión administrativa .....	48

## Índice de figuras

Figura 1: Control Interno .....	32
Figura 2: Diagnóstico de control.....	33
Figura 3: Evaluación de riesgo .....	34
Figura 4: Actividad de control.....	35
Figura 5: Información y comunicación.....	36
Figura 6: Gestión administrativa.....	37
Figura 7: Planificación .....	38
Figura 8: Organización .....	39
Figura 9: Dirección .....	40
Figura 10: Control.....	41

## RESUMEN

Se plantea como objetivo general decretar la conexión que se tiene entre estas dos variables como es gestión administrativa y el control interno en la Municipalidad Distrital de Chalhuanahuacho; cabe señalar que también se realiza una investigación descriptiva para las respectivas variables y por cada dimensión.

El trabajo fue desarrollado bajo las siguientes características metodológicas, el estudio fue de diseño no experimental, el cual no se estableció manejo alguno a las unidades de estudio, fue de nivel correlacional por tener dos variables para el estudio y determinar la relación entre estas, fue de corte transversal, tal como se tomaron los antecedentes en un cierto periodo; a fin de recopilar datos, el cual se aplicó la técnica de investigación denominada encuesta y el instrumento fue aplicado con un cuestionario de preguntas, el cual, se aplicó a 50 unidades de estudio. Donde se llegó a las conclusiones, en primer lugar, se determinó una relación positiva y fuerte, entre las variables mencionadas, la que se estableció mediante el estadístico Rho de Spearman (no paramétrico) tomando un valor de 0.0842, y el valor de la significancia asintótica asociada a este valor fue de 0.000, de modo que se aceptó la hipótesis alterna; de similar modo, las correlaciones por dimensiones son significativas a nivel estadístico y presentan una relación fuerte.

**Palabras clave:** control interno, gestión administrativa, diagnóstico de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación, organización, planificación.

## **ABSTRACT**

The general objective is to determine the relationship between administrative management and internal control in the Chalhuahuacho Municipality; It should be noted that a descriptive analysis is also performed for each of the variables and for each dimension.

The work was developed under the following methodological characteristics, the study was of non-experimental design, since it did not establish any manipulation to the study units, it was of correlational level for having two study variables for the study and determining the relationship between them, it was of cross section, since the data was taken over a period of time; For data collection, the research technique called survey was applied and the instrument was the questionnaire of questions, which was applied to 50 study units. Where the conclusions were reached, in the first place, a positive and strong relationship was determined between the mentioned variables, which was established by means of the Spearman's Rho statistic (non-parametric) taking a value of 0.0842, and the significance value asymptotic associated with this value was 0.000, so the alternative hypothesis was accepted; In a similar way, the correlations by dimensions are significant at the state level and present a strong relationship.

Keywords: internal control, administrative management, control diagnosis, risk assessment, control activity, information and communication, organization, planning.

## I. INTRODUCCIÓN

Según la Auditoría Interna de Gobierno, se pudo apreciar que del total de los integrantes; el 24.4% pertenecen a jefaturas de auditoría siendo 235 miembros. El 75.6% son profesionales que realizan funciones de auditoría interna en la RAIG, así mismo se pudo apreciar que por cada 4 profesionales auditores existen 1 persona que pertenece al cargo de jefatura. Por otro lado, 235 integrantes forman el 66.4% que tienen calidad jurídica de contrata.

Según el Marco Integrado de Control Interno que ha sido publicado en el año 1992 y su actualización fue en el 2013.

Dentro del Marco Integrado de Control Interno (COSO I, 2013) presentado por primera vez durante los años 90', y actualizado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Organización COSO) en 2013, donde se logró identificar componentes de gestión de la organización (Ministerio Secretaria General de la Presidencia, 2014)

Estudios de control interno llevados adelante por organismos de orden nacional Sánchez y López, (2017) se abocan en profundidad a la temática en su estudio de este tipo de inspección en el grupo Público Federal de México, que desarrollaron objetivos como los métodos de control interno los cuales se desarrollaron bajo guías ya existentes como el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission en el año 2013.

En efecto fueron obtenidos el 79% de instituciones el cual fueron evaluadas y por ende muestran un control interno bajo, dicho resultado resulta debido a que la instituciones requieren mejorar, con el fin de tener un manejo idóneo del método de control interno, el 26% presentan un método de control medio y el 1% obtuvo un sistema de control interno alto.

Marco conceptual de Control Interno de la Contraloría General de la República del Perú

Como parte de la iniciativa de la Contraloría General, midió la percepción de 51 instituciones públicas donde resulto ser que el sistema de control interno los realiza de manera deficiente ya que en promedio el 38% presentan percentiles bajos. (Paprocki, 2018).

(Czubarski y otros, 2020)

Actualmente el proyecto de investigación posee como objetivo principal concluir si estas dos variables efectivamente guardan relación, como es el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas, Apurímac, 2021. Respecto al presente, el control interno y la gestión administrativa, referente a los organismos ubicados generalmente en el sector público, que aquellos fueron estimados como patrimonios principales a fundar un valor público. De tal manera, el personal administrativo oportuno fue idóneos, desde otra perspectiva de enfoque técnico, y de la misma forma que colaboren en un desarrollo de una excelente gestión, del mismo modo con una buena ejecución y sobre todo con transparencia. De no ser así, las Municipalidades, pueden manifestar constantemente problemas de gestión administrativo. Por otro lado, el control interno es un soporte instrumental para toda una constitución. Por tal el compromiso es para todos los colaboradores que pertenecen a la institución, la gestión empresarial se convierte en el reflejo del monitoreo imperante. Los supervisores de todos los niveles deben ser respaldados por controles aceptables. Esta situación se trasluce, con mayor veracidad, cuando se observan debilidades en su manejo.

A nivel nacional varios autores mencionaron la realidad de la problemática sobre la variable control interno, que manifiesta, (Perez, 2020). El control interno concluyo un cargo importante en las instituciones, como también fue fundamental en el cuidado y protección de los bienes estatales, del mismo modo los resultados son eficientes, y la información fue transparente, con una calidad de servicios públicos prestados.

De tal forma, (Mas Vasquez, 2021), afirma que el 68% de los municipios presentaban problemas económicos, que originaron el impuesto al pago de las obligaciones, como las deudas detrás de las etapas anteriores, así mismo obstaculizaba el logro de los planes y logros planteados, por un tiempo específico.

Su definición por, (Contraloría General de la República, 2016). Un método del control interno facilito tomar precauciones de los hechos de perversión en las sociedades del estado, como son los grupos de organización como son: (organización, observación de Gestión, valuación del colaborador, reglas y métodos, técnica de Información) estos elementos deben estar relacionados y depender del uno y el otro, el cual busca que coopere para obtener resultados y

metras trazados dentro de sus políticas institucionales, de tal forma que estos resultados sean de manera armónica.

(Huarca, 2021). Manifiesta, por una parte la normativa del método del control interno, el que principalmente hace la inspección a la administración de la contraloría en base a la ley, así mismo los actos de organismos que están bajo el control de la gestión de la contraloría, que la NGCG fue aprobado, y por otro lado la SCI es definido como serie de acontecimientos como son, reglas, desarrollo, formulación, tareas, inspección, organizaciones, habilidad, método, entre otros, de igual forma incluye la conducta de los colaboradores de todas las categorías organizados de los organismo, en este caso de la administración pública, a fin de obtener resultados eficientes.

De igual modo, (Contraloria General, 2021). Que, el artículo 7° con la declaración de la Ley N° 27785 situó que percibe los hechos bajo precaución y simultáneamente, como es el control interno, ya que se realiza la verificación posterior la entidad que está propenso a la inspección, con un fin, en este caso que la administración de sus bienes se ejecute de manera competente, existiendo un compromiso por parte del representante de la organización a impulsar y verificar la correcta función del control interno.

Por otro lado, (Yovera, 2021), señalo la manera de como la gestión administrativa reincide en el cargo como jefe del municipio, en cuanto a sus obligaciones, en este caso estuvo la potestad de llevar a su manera la administración, por otro lado también condujo la administración económica, del mismo modo la jefatura y el encargado de manejar los bienes de la organización, así mismo de sus colaboradores del municipio, asumiendo un cargo con un propósito de desarrollar eficientemente dentro del municipio, por tanto como resultado notable recompensa desde sus variedades de prestaciones Municipales, en este caso la Municipalidad de Reque presento, de tal forma recayó dicha administración, en la fiscalización del control, así mismo la Alcaldía en los diversos elementos que corresponden al desarrollo, democrático eficiente y eficaz del municipio, por otro lado, como su finalidad se tuvo la gestión por resultado.

A nivel Internacional varios autores señalan la realidad problemática sobre la variable control interno, por otro lado, manifestaron (Mendoza,Garcia,Delgado,Barreiro, 2018), En Ecuador, es conocido como un instrumento de dirección, así mismo, dentro el control interno fue conocido como instrumento para el mando de una estructura, por otro lado, obtuvo la certeza y estabilidad para determinar su propósito institucional, en este sentido está en la facultad de dar a conocer sobre el manejo de su administración, va dirigido a los que estén interesados , a cerca del manejo de administración pública están por en poder del estado de ejercer sus actividades y responsabilidades, realizando sus aportaciones en el sector público .

Contemplan, (Cabrera, Erazo, Narváez, Rodríguez, 2020). En Venezuela, las constantes transformaciones de la administración pública y privado, en su tecnología y entre otras cosas que motivaron a la sociedad a establecer nuevos métodos de administración, lo cual fueron los diversos factores que impulsaron. Respecto a su entorno del control interno constituyo un pilar fundamental en la administración pública, lo cual es de mucha importancia dirigir correctamente los recursos del estado sin importar quien esté en el mandato, con una finalidad de prevalecer los bienes administrativos y estatales.

Así mismo, (Cabrera,Erazo,Narvaez y Rodrigez, 2020). En Venezuela, el método de control interno, redujo el incumplimiento de sus metas colectivas dentro de la organización, en este sentido, nunca se pudo cambiar la mala gestión por una buena, los que provocaron esta situación fueron el control de una institución, de acuerdo a un tema político que impactará de distintas formas en la obtención de objetivos planeados.

En tal sentido, (Chavez, Castelo, Villacis, 2020). En Ecuador, mencionó que una compañía, es una entidad de una constitución de componentes de una persona como: insumos, operador e inversionistas, que concedieron sus finanzas y servicios, bajo un favor un costo el cual le acceda a reposicionarse capitalmente y lograr su objetivo, en correspondencia con esta aserción, igualmente la compañía de hecho las circunstancias fue indispensable para el ahorro de cualquier territorio, igualmente fue el encargado del rendimiento de la unión de varios factores como es el componente principal, empleado y recursos, el cual fueron empleadas minuciosamente para obtener resultados.

En cuanto a, (Coque, 2016). La gestión administrativa se tomó como un modelo imprescindible para aquellas empresas en el mundo de las finanzas, el cual obtuvieron resultados importantes como es, organizar, coordinar y finalmente controlara, por otra parte, también fue considerado como una de sus habilidades para obtener sus objetivos, que con ello partieron inicialmente en un mundo comercial.

Así mismo (Arriga, Martinez,Avalos, 2018). En México, fue fundamental emplear las herramientas para una efectiva planeación, control y toma de decisiones, el cual permitieron transformarse en gestores de sus propios recursos, así como fue impredecible el conocimiento y la experiencia del ser humano, para resolver lo que en un inicio se planteó, en ese sentido fue en el pasar del tiempo de las generaciones del descubrimiento, obteniendo como resultado una mejoría en los sistemas productivos, en diversos casos. En México las organizaciones fueron catalogadas respecto a cuatro rubros según sus respectivas características como son: micro, pequeñas, medianas y grandes empresas, de tal forma si tienen entre 1 y 10 personales se toma en consideración como una microempresa.

Con relación a lo expresado, la justificación se generó muchas interrogantes, en tal sentido se planteó como problema principal: PG. ¿Qué conexión existe entre estas dos variables, como: control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas, Apurímac, 2021?, por otro lado tenemos los problemas específicos: PE, está determinado de la siguiente forma, ¿Cuál es el nivel del control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital Challhuahuacho, Cotabambas, Apurímac, 2021?, por otro lado tenemos una interrogante, y ¿Cuál es el nivel de esta variable, control interno en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas, Apurímac, 2021?.

¿Cuál es el nivel de esta variable, gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas, Apurímac, 2021?

Este estudio fue justificada a su **conveniencia**, ya que vuelve a caer en obligación de reconocer los variables y las probabilidades fundamentales que van en conjunto con el control interno, lo cual obstaculizan una apropiada gestión, de tal forma habiendo actividad clave para poner en marcha otras actividades que mejoren y den garantía de la información, para poner en

funcionamiento las acciones competentes. Igualmente fue justificada por su **importancia social**, porque fue de mucha importancia para el personal oficina dentro de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas, Apurímac 2021, siendo elemento de estudio, siendo de la misma forma otras entidades a fines, que se distinguen con convicción las falencias que acoge a la planificación para garantizar la obtención de los propósitos de la institución. Por otro lado, fue determinada por su **valor teórico**, por su adaptación de comentarios, entonces la inteligencia y el proceder, de tal modo por su interpretación de las variables, el propio que colaboro para dar un resultado a las metas. A sí mismo, la investigación fue **justificado** por su **repercusión práctica**, ya que su desarrollo fue favorable gracias al personal que labora en la Municipalidad, en este caso su aporte es en el desarrollo de las buenas prácticas, de la misma forma a la interpretación de resultados infalibles que están sujetos a un alcance significativo en los resultados económicos del organismo.

Por otra parte, ha sido **justificado** por su **conveniencia metódica**, en este sentido se precisó la aplicación de procesos metódicos para su respectivo desarrollo, por otro lado, la delineación y la adaptación de los instrumentos están situados a recopilar datos fundamentales para el desarrollo del análisis.

De tal forma, el **objetivo general**: OG, se precisa la relación entre el Control interno y la gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas Apurímac, 2021. Por otro lado, se formuló como **objetivos específicos**: OE1 precisar el nivel de relación entre diagnóstico de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas, Apurímac, 2021, seguidamente del segundo objetivo específico Medir el nivel de relación entre evaluación de riesgo y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas, Apurímac 2021. Como tercer objetivo específico se planteó Determinar el nivel de relación entre actividades de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas, Apurímac 2021. Y finalmente como cuarto objetivo específico determinar el nivel de relación entre supervisión y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas, Apurímac 2021.

La investigación también cuenta con **hipótesis general**: **H1**: Existe relación positiva y significativa entre el Control interno y la gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas Apurímac, 2021.

Por otro lado, también se formuló como **hipótesis específicas**: **H1**: en este caso se tomó en consideración, Existe un alto nivel de relación entre diagnóstico de control y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, 2021 **H2**: Existe un alto nivel de relación entre evaluación de riesgos y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, 2021. **H3**: Existe un alto nivel de correlación entre actividades de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas, Apurímac, 2021 y finalmente como **H4** se plantea Existe un alto nivel de correlación entre supervisión y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas, Apurímac, 2021.

Por otro lado, nos dice que otros estudios contemplan algunas **conclusiones** además la administración y el control interno, da como resultado que la administración, está ubicada en unas magnitudes incompletas en un entorno de estudio.

Por otro lado, el control interno es primordial en todas las disposiciones de estudio, el cual aprueba una mejoría de forma eficiente puesta en marcha, lo cual también se encuentra reforzado por las investigaciones de distintos autores.

## II. MARCO TEÓRICO

El avance del marco teórico se consideraron algunos autores más relevantes a nivel nacional e internacional:

**Loque respecta al entorno nacional:** Briceño (2020) Elaboró el trabajo de investigación, el conto con el objetivo más importante propuesto en la tesis fue el de demostrar si es que el control interno influye en mejoramiento de la gestión administrativa dentro de la Municipalidad Distrital de la Perla. La metodología que se empleó para la presente investigación se interpretó por que corresponde a un diseño no experimental, de nivel explicativo y tipo descriptivo. Los resultados mostraron que según la prueba de bondad se obtuvo un nivel de significancia del chi cuadrado de Pearson indicando un  $p: 0,023$  y  $0,181 > 0.05$ , además que según los valores de Wald se obtuvo 29, 637 el cual es el punto más alto de corte 4, con lo que se afirmarí que la variable de control interno incide de modo directo en una mejora de la gestión administrativa. La conclusión más importante a la que se llegó con la investigación fue la primera variable determinara en el progreso de la gestión administrativa, lo cual demuestra que un sistema que tiene en sí al control interno impacta significativamente , esto quiere decir que no solo es suficiente tener un área que se enfoque en la evaluación de acciones dentro de una institución estatal, sino que también es necesario tener un sistema en las diferentes áreas lo cual optimiza en las actividades administrativas.

En la pesquisa desarrollada por Valera (2017) en su investigación que conto como su objetivo decretar la conexión que existe entre las variables de control interno y gestión administrativa en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central en el año del 2016. En cuanto a la metodología aplicada fue no experimental y correspondiente de un diseño correlacional, se tuvo como población y muestra de la investigación fueron un total de 30 administrativos, dichos trabajadores se dividieron por áreas, como son el de contabilidad, Logística y presupuesto; la técnica aplicada para el desarrollo de la investigación fue por una encuesta y de instrumento se aplicó el cuestionario. Los resultados más relevantes a los que se llegó con la investigación fue que por medio de la correlación de Pearson se obtuvo  $r=0.7461$  indicando que realmente existe una una relación positiva y significativa entre las dos variables, también es importante

resaltar que con los datos hallados se pudo ver que según el coeficiente de determinación que fue de 0.6144, un 61% del control interno se produciría por la aplicación de la gestión administrativa. Finalmente, la conclusión más relevante de la investigación fue que la relación entre las dos variables era relevante y directa, afirmando la hipótesis planteada donde se señalaba que si existía una relación significativa entre el nivel de gestión administrativa y el nivel de control interno.

Ramírez (2022), se formuló el objetivo general, decretar la relación entre la variable de control interno y la variable de gestión administrativa. El desarrollo de la investigación fue aplicado de diseño no experimental, enfoque cuantitativo, descriptiva, de tipo correlacional y transversal; la muestra que se consideró fueron 95 trabajadores del sector público que laboraban en el proyecto especial de Chira – Piura durante el año 2020, en cuanto a la técnica e instrumento, se aplicó una encuesta por medio del cuestionario. El resultado y la conclusión más importante al que se llegó con el trabajo de investigación fue que gracias a la correlación de Spearman se obtuvo un 0.793 comprobando que en la tesis si existe una relación significativamente alta, también es importante señalar que los resultados mostraron un nivel significativo bilateral de 0,000 lo cual posibilitó corroborar la hipótesis establecida por el investigador.

Avelino y Pino (2018), se tuvo como objetivo establecer la forma en la que el control interno en la sub gerencia de contabilidad se mejore la gestión administrativa al momento de realizar la rendición de los encargos internos de la Municipalidad Provincial de Cajabamba. El método que se empleó en el trabajo de investigación fue de diseño no experimental y de tipo básico, donde se tuvo como personas de estudio a los empleados que trabajan en los puestos administrativos, de los cuales como muestra se trabajó con el total de la población que era de 23. Los resultados más importantes mostraron por medio de una prueba de Chi Cuadrado, el cual se obtuvo una significancia de  $p=0.431$  ya que el control interno que se tiene dentro de la sub gerencia de contabilidad está vinculada de manera significativa con una gestión administrativa durante una rendición de tareas internos, produciendo también su mejora. La conclusión más importante a la que se llegó fue que la magnitud obtenida con la investigación fue de error, hallando que existiría una mejora relevante entre las

variables que se desarrollaron en el estudio como control interno y la variable interviniente gestión administrativa; es relevante mencionar que la magnitud alta indica que los atributos que tiene el control interno, establecen la mejora de la gestión administrativa durante el rendimiento de los encargos internos.

Según la tesis intitulada hecha por Santa Cruz (2019), se tuvo como objetivo principal hallar una correlación entre las variables propuestas como son el control interno y la gestión administrativa dentro de una universidad estatal del Amazonas. El método aplicado en la investigación fue de tipo y diseño no experimental, la técnica empleada fue una encuesta aplicada por un cuestionario, la población en estudio fue los administradores y algunos docentes de una universidad estatal de Amazonas, y la muestra seleccionada fueron 50. En los resultados más resaltantes de la investigación fue se pudo hallar que si existe una relación significativa entre las dos variables, con la investigación también se pudo ver que un 46% de la gestión administrativa fue mala esto a causa de un control interno malo, del mismo modo un 4% de la gestión administrativa era buena ya que el control interno fue eficaz, y finalmente un 16% de la gestión administrativa fue regular ya que el control interno era moderado. Finalmente, la conclusión a la que se llegó con la investigación en base a la prueba de Gamma, la relación entre ambas variables salió altamente significativa ya que  $p < 0.01$ , obteniendo una relación significativamente indirecta de 0,789.

Respecto, (Mas Vasquez, 2021). “El procedimiento Integrado de Administración Financiera y Gestión Financiera en la Sunat, 2018”. Corresponde a una (Tesis de maestría).de la Universidad César Vallejo, Perú. Se determino como su objetivo fundamental se tomó en cuenta el análisis de la realidad del SIAF y su impresión en el manejo de los bienes y su análisis básico, así mismo se atribuyó cuestionarios como herramienta de investigación hacia los colaboradores, en conclusión se tomó en cuenta: Este sistema del SIAF es aplicado constantemente en un 56.5% y 43.5% dando como resultado optimo, por otro lado la gestión administrativo dando como resultados el 58.1% de forma regular el 41.9% en este caso ya no se considera el POI y PEI en el proceso de sus intervenciones, también nos dice que en ocasiones no se renovaron informaciones que corresponden a sus ingresos y egresos de sus recursos

capitales, por otro lado, no hay colaboradores capacitados para ejercer la gestión administrativa.

De igual modo, (Mas Vasquez, 2018). Se planteo como objetivo principal, explicar la manera de cómo se ejecutó la gestión de los recursos administrativos. Por otro lado, su estudio de investigación es descriptiva con enfoque cuantitativo, así mismo también se aplicó las guías de investigación como herramientas aplicadas en este caso a 33 colaboradores. Como sus conclusiones se tiene: que el 94% del personal colaborador ha transmitido lo que la organización difunde correctamente sus reglas de control, también promueven la incorporación del personal colaborador y así mismo acatan principios y objetivos. Por otro lado, el 85% asegura que se tuvo en cuenta las posibilidades y peligro de estafa durante el proceso de la apreciación, por tanto, fue importante diseñar una estrategia de contingencia. Por otra parte, el 94% fue garantizado el buen empleo de los manuales de desarrollo, en efecto su oficio e indicadores de administración, focalizados al perfeccionar la administración. Por ello, el 97% decidió que la empresa estimula proporcionalmente algunos componentes, en este caso son parte del control, lo que facilita y que da garantía de un nivel de convicción respecto al cumplido de objetivos. Justificando, que el 97% del personal determinan que se completan con la dirección de seguridad y aquel cuenta con un sistema de convicción con el manejo de información.

Del mismo modo, (Mas Vasquez, 2021). La calificación del desarrollo económico presupuestario y su repercusión y en su culminación de objetivos de del Municipio Provincial de Puno, evaluación de tiempo 2015 y 2016. (Tesis de maestría). Universidad Nacional del Altiplano, Perú. Se planteo el objetivo principal, como la evaluación y su manera en la se emplea sus bienes administrativos y financieros dentro de la organización. por lo que se refiere a su investigación es básico, así mismo también se aplicaron normas de observación y la relación de documentos, instrumentos que se emplearon al patrimonio documentario. Finalmente, como su conclusión: en convicción se observó que 70 objetivos no se efectuaron de manera oportuna en el tiempo que se determinó por la administración local, a cerca de diversos errores presentados, por otro lado 40 metas se emplearon, mas no en su totalidad, se asegura que menos del 100%, en este sentido nos menciona que sólo 1 meta se logró aplicar al 100%, y por otro lado sus activos sumaron en el 2016 en S/ 58'125,864.98 a una

variación del 2015, por ello – S/ 1'201,954.55. se obtuvo, la liquidez corriente fue S/8.49 para el 2016, así mismo S/4.22 para el 2015. Y en relación al cumplimiento de metas, para el 2015 fue del 72.35% y, por otro lado, para el 2016 fue el 97.71%, entonces su eficiencia para el 2015 fue del 57.27% y para el 2016 del 65.50%.

#### **A nivel Internacional:**

Balla y López (2018). Se planteó de objetivo establecer y dar a conocer la manera en cómo el control interno influencia en la mejora de la gestión administrativa de las empresas ubicadas dentro del país Ecuador. La tesis fue de documental. Las conclusiones que se aprendieron que se llegó con la investigación fue que el control interno esta circunscripto como una herramienta el cual debe ser empleado por las diferentes instituciones que estén evocadas al entorno económico y productivo donde se desarrollan, por otro lado, también se pudo ver que el control interno es tomado en cuenta como un componente muy importante al sistema administrativo la cual se encarga de establecer las funciones más relevantes a realizarse, así como también estar al tanto de la aceptación y constante participación de los laboradores, brindándoles la certeza para lograr las metas trazadas en la institución.

Montaguano y Velásquez (2021). El objetivo planteado por la investigadora fue el de realizar el análisis de la manera en cómo el control interno incide en la gestión administrativa de la empresa SOSALUD S.A., así como también ver como promueve en el mejoramiento de sus procesos generales. Los medios para desarrollar la tesis se caracterizaron por ser aplicada, así como también explicativa – descriptiva, en cuanto al diseño fue no experimental, de corte transversal y de enfoque mixto; la población que se tomó en consideración y la muestra, fueron todos los trabajadores que integraron la empresa SOSALUD S.A. del Cantón Durán, siendo un total de 28 personas. La técnica fue la revisión de fuentes de información y su instrumento fue la encuesta. Los resultados y conclusiones más importantes a las que se llegaron con la investigación fue que dentro de la empresa no se aplicó el concepto de control interno con lo cual no se mejoraron los procesos generales, en ese sentido su gestión administrativa no pudo direccionarse con lo que no se pudo identificar los factores de riesgo más importantes dentro de las dimensiones postuladas para dicha variable.

Pineda y Villa (2018), donde planteó como objetivo específico la dimensión información y comunicación la recolectar de datos acerca de la manera en que se aplica el control interno para poder mejorar la gestión administrativa de las diferentes MIPYMES ecuatorianas, tomando en consideración la forma en cómo se implementa y su importancia. La metodología que se empleó para la investigación fue de carácter documental haciendo uso del método inductivo y de tipo exploratorio. Las conclusiones y resultados más relevantes de la investigación fue que el control interno se consideró como un mecanismo de mucha importancia, el cual debe ser implementada en todas las instituciones estatales o privadas, ya que permite un desempeño eficiente y ayuda a mejorar los procesos existentes en la empresa los cuales permitan cumplir los objetivos trazados, en resumen, permite una gestión administrativa.

Campoverde (2018), planteó como objetivo de investigación establecer la forma en la que el control interno afecta en la gestión administrativa; el trabajo investigativo fue bibliográfico y documental, de tipo descriptivo y enfoque cualitativo. Los resultados y conclusiones más importantes a las que se llegó con la investigación fue que el control interno se considera un instrumento importante para el sistema administrativo de una institución ya que ayudara a evaluar la alta gerencia y ser responsable con las tareas asignadas, las cuales ayudan a sobrellevar el medio laboral de los empleados en las instituciones los cuales proporcionan seguridad para poder alcanzar los objetivos.

Cárdenas y Gamarra (2019). Los investigadores establecieron como objetivo de hacer exámenes de control interno de la gestión administrativa, de tal manera la evaluación tiene su efecto en la Importadora Adrián Cia.Ltda. del cantón la Maná Provincia de Cotopaxi. Su metodología es aplicada en la respectiva investigación, por otro lado, fue de tipo explicativo, descriptivo, exploratorio y bibliográfico, los métodos aplicados fueron el inductivo y deductivo, y de diseño no experimental; en cuanto a la población y muestra se tomó en consideración a los trabajadores de la empresa importadora Adrián Cia.Ltda. La Maná, siendo un total de 22 empleados. Los resultados y conclusiones más importantes a las que se llegó con la presente investigación fue que el control interno se aplica con la meta de alcanzar los resultados más positivos tanto en las políticas como en los procedimientos que se determinan, los cuales deben estar constantemente

actualizados para poder realizar las tareas contables dentro de la zona administrativa.

Por otro lado, (Apaza, 2021). Se considero como su objetivo principal, mejorar la gestión administrativa, aplicando nuevas estrategias del control interno, por tanto esta entidad fue desarrollado, está ubicada en Venezuela, por otro lado se aplicó el método no experimental, ejecutando a una población de 48 personales, así mismo también se utilizó un cuestionario de un total de 29 preguntas, dando como resultado un 70.83% de los colaboradores que fueron entrevistados opinan que no se hallan los correctos mecanismos de control interno, que de esa manera pueda proporcionar una información confiable de la entidad; en conclusión se determinó el incumplimiento del método de control interno, lo cual no permite con su ejecución del desarrollo administrativo.

Así mismo, (Apaza, 2021).se consideró como objetivo la elaboración de un nuevo procedimiento para aplicar en el control interno para instituciones que se estudian, en este caso tomaremos el caso de Ecuador, con el propósito de conseguir el avance de las gestiones, que de esta manera otorgue al estudio para mejorar una buena toma de decisiones en el proceso del desarrollo de evaluación. así como también, de la actividad en la ejecución de sus operaciones. Por otro lado, se aplicó un método de estudio cualitativo, de 10 trabajadores que conforman una población, también se aplicó como herramienta el cuestionario de entrevista. Como conclusión te tomo en cuenta la incrementación de un método de control interno, el cual no fue aplicada adecuadamente sus políticas de investigación financiera, el cual ocasiono una sanción en la de normas contables financieras a causa de no expresar correctamente los estados financieros.

La justificación a nivel nacional según autores de:

(Mas Vasquez, 2021). En conclusión, el control interno en cuanto a su aporte garantizo con la ejecución presupuestal en las municipalidades, por tanto, su apreciación administrativa fue mejorando, por otro lado, (Mas Vasquez, 2021). En conclusión, la gestión administrativa fue apropiado en un 89.7% de tal forma se manejan informes certeras y completas, y de tal forma los ingresos y la salida de los bienes que se designan en función de sus objetivos planteados. por otro lado, (Mas Vasquez, 2021).La justificación, nos dice que ha contribuido de forma

considerable y eficiente los datos que fueron mostrados fueron estados financieros, lo cual garantizo transparencia de los informes emitidos. Por otro lado, según, (Vargas, 2018). Justificando, este sistema del SIAF se utilizó regularmente en 56.5% y 43.5% como resultado, durante ese tiempo la gestión administrativa como resultado obtuvo un 58.1% y finalmente en promedio regular un 41.9%. sin embargo, no se consideró el total POI y PEI para para la ejecución de sus variables. Por ende, (Mas Vasquez, 2018). Justifica, en mención que 94% de sus colaboradores de la entidad, mencionan que las normas de control son aplicados correctamente, así mismo sus principios y metas, por esta razón sostiene que el 85%, son sus probabilidades de riesgo de sufrir una estafa en sus evaluaciones, lo cual es imprescindible tener estrategias. De igual forma (Mas Vasquez, 2021). Justificando, dentro de las metas que se tuvo, nos dice que no ejecutaron 70 objetivos, por parte del gobierno local en los tiempos acordados, por razones desconocidas, por otro lado, se misiona que, si lograron ejercer 40 objetivos, es decir no fue el 100%, excepto solo uno entre tantas.

La justificación a nivel internacional según autores,

(Mas Vasquez, 2018). Justificando, menciona los problemas que acogen en el sistema de gestión administrativa es la ausencia de información por parte del estado. Por otro lado, el método de Erp (Enterprise Resource Planning) menciona que fue desarrollada correctamente su información proporcionada a las organizaciones, para dar solución a cualquier tipo de problemas en las organizaciones. En este sentido según, (Mas Vasquez, 2021). Menciona que el control interno fue utilizado regularmente, por ende, sus actividades fueron desarrolladas correctamente.

(Mas Vasquez, 2021), justifica que, en la compra de los bienes y servicios públicos, sus deficiencias fueron la carencia de conocimientos sobre el marco legal, ya que los motivos fueron como retrasos en tramites documentarios, del mismo modo los presupuestos que fueron designados no se aplicaron el 100%, y esto fue que afecto a la gestión. Por último, según, (Apaza, 2021) establece que el metodo de control interno menciona que no deja que funcione bien en el desarrollo de los procesos administrativos que fueron incrementados en la entidad, esto es a causa de la carencia de una buena gestión de los recursos financieros. Y por último (Apaza, 2021). Menciona que al momento de aplicar las

normas de la contabilidad afectaron directamente a los estados financieros de la empresa, por el mal uso del control interno.

### **Evaluación de riesgo**

Un estudio de riesgo destacados ayuda a lograr los fines siendo el sustento para establecer la manera en la que los riesgos deberán progresar es conocido como la evaluación de riesgo. De igual manera, se alude a las herramientas que sean necesarias para para manejar y reconocer aquellos riesgos detallados y que estén vinculados a las variaciones. (Estupiñan, 2021)

### **Actividad de control**

Aquellas actividades que son ejecutadas por las áreas administrativas y del personal dentro de una institución se realizan con la finalidad de desarrollar cotidianamente las tareas encomendadas, a todo lo descrito se le conoce como actividades de control. Dichas actividades se expresan en sistemas, procedimientos y en políticas. De igual forma, comprenden diferentes características: Manuales o computarizadas, operacionales o administrativas, sean estas comunes o detalladas, de detección o para prevenir. En cambio, lo trascendental es que, sin tomar en consideración su jerarquía, las actividades de control van encaminadas entorno a los peligros, sean estos auténticos o posibles, para poder obtener el beneficio dentro de la entidad, objetivos y su fin , de modo que permitan defender las propiedades ya sean de una persona o los demás y el poder que tienen. (Estupiñan, 2021)

### **Información y comunicación**

Ya sea de fuentes externas o internas es necesario la información relevante y de calidad, puesto que esto ayudara a que las instituciones puedan lograr con sus obligaciones de control interno, lo cual posible la evaluación del cumplimiento de sus objetivos. Por otra parte, el proceso continuo, repetitivo de facilitar, distribuir y conseguir los datos necesarios, es conocido como la comunicación. De igual manera, la comunicación interna divulga la información por medio de un colectivo, en sentido descendente, ascendente y hacia los diferentes niveles de la empresa, por consiguiente, es útil para que el personal reciba el mensaje y tome en cuenta seriamente sus responsabilidades en cuanto a controles. (Estupiñan, 2021)

## **Planificación**

Adelantar el futuro también se conoce como planificar, por consiguiente, se puede señalar que la planificación está basada en las precauciones. De esta manera si se desea conseguir éxito dentro de un grupo de individuos es necesario que el esfuerzo de las personas y los directores de la entidad, ya que ellos facilitaran el entendimiento de las metas, herramientas, procesos y actividades que prevengan, todo ello con el fin de obtener lo proyectado. (Diaz & Leon, 2019)

## **Organización**

Brume en su libro menciona que según Terry (1973) una organización es considerada como aquel acuerdo de responsabilidades que son indispensables de realizar para poder obtener el logro de una meta, así como instrucciones de autoridades, donde se delegan obligaciones a individuos que estén a cargo de dichas autoridades, para la realización de actividades determinadas. (Brume, 2019)

## **Dirección**

Se puede decir que la dirección concierne los procesos de adopción, el cual se hace referencia a ese conglomerado de determinaciones concadenadas que un individuo toma en consideración al momento de poder admitir alguna novedad, tecnología superior o concepto. (Chiavenato, 2016)

## **Control**

El conjunto de disposiciones que se instauran para poder verificar los efectos logrados y así poder realizar el análisis de las variaciones vinculadas con los objetivos establecidos. La posibilidad de realizar las modificaciones también es considerada como control. Asimismo, los procedimientos de control facultan entender el nivel en el que las metas son logradas, al mismo tiempo que se van empleando algunas estrategias ya establecidas. (Diaz & Leon, 2019)

### **III. METODOLOGÍA**

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

En la respectiva investigación su tipo de estudio fue aplicado puesto que se considera que, “La investigación es aplicada cuando se orienta alcanzar un nuevo conocimiento donde se pueda solucionar los problemas prácticos”. (Alvarez, 2020). Por tal motivo en el actual estudio se buscó analizar la correlación entre las dos variables de estudio (control interno y gestión administrativa) ya que se profundizará los conocimientos sobre estos dos temas para incrementar los saberes científicos y poder solucionar los problemas con métodos prácticos.

El enfoque el cual se tiene en la presente investigación fue cuantitativo donde el acopio de los datos se aprobó de acuerdo a la hipótesis establecida. Dicho enfoque está basado en el cálculo numérico, el conteo de los datos y el manejo de la estadística para determinar con mayor precisión la conducta de un grupo o subgrupo. (Maldonado, 2018).

El enfoque de la tesis fue cuantitativo puesto que la información a analizar fue numérica y se analizará la frecuencia de las dimensiones e indicadores, donde se utilizó para la colección de datos con base en el análisis estadístico con objetivo de probar la hipótesis planteada por el investigador.

El nivel del estudio es correlacional dado que se quiere medir la relación que existente las unidades que se estudiaron que son parte de la tesis para calcular esas correlaciones y precisar sus resultados, el fin de esta investigación es ver el comportamiento de una variable en relación de la otra variable relacionada. (Cabezas y otros, 2018).

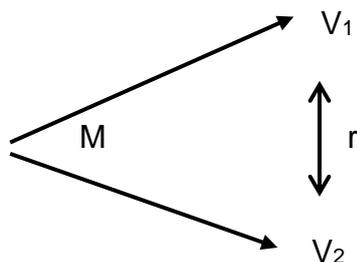
EL trabajo investigativo fue de nivel correlacional a causa que se profundizó en conocer el fenómeno en su real dimensionalidad, esto quiere decir que partiremos de cómo las dimensiones de la variable gestión administrativa se relacionan con la variable control interno, para determinar la correlación se usó la prueba de normalidad de Spearman.

Se tomo en cuenta el año 2021 es por ello que el trabajo fue de corte transversal, considerado como un estudio observacional de base particular que tiene como propósito correlacionar. Además, es acreditado como una investigación de indagación transversal por el objetivo principal que tiene el de reconocer la repetición de una condición, en el grupo estudiado. Los estudios

transversales son investigaciones en un momento dado (medición simultánea) (Rodríguez & Mendivelso, 2018).

El diseño no experimental no tiene determinación expuesta, por el empleo de variables o grupos de correlación. El científico presta atención de manera natural, sin interponerse de manera alguna. Por tal motivo se realizó este tipo de investigación. Primero, el número de variables no están sujetas a manejo experimental. Así como, por consideraciones éticas, algunas variables no pueden o no deben ser manipuladas. En algunos casos, la variable independiente aparece y no es posible instaurar un control sobre ellas. (Universidad de San Martín de Porres, 2020).

La investigación fue no experimental esto a raíz de que en la tesis no se realizaron manipulación alguna de las variables desarrollada, lo cual implica que no se manipulara ninguna de estas y se describirán cómo se comporta en su ámbito natural.



Debido a:

**M** = Muestra: dirigido básicamente al trabajador administrativo de la municipalidad de Challhuahuacho.

**O1** = Control interno

**O2** = Gestión administrativa

**r** = Relación

**p** = plan de estrategia

### 3.2. Variables

**Variable I:** El Control interno

**Variable II:** La Gestión administrativa

### 3.3. Población, Muestra, muestreo, unidad de análisis

#### 3.3.1. Población

En este proyecto se ha tomado como población a 50 personales administrativos que trabajan en la Municipalidad distrital de Challhuahuacho.

En opinión de los autores (Lopez y Roldan, 2015). Una población es el grupo total de componentes que integran un espacio de análisis en los que queremos enfocarnos.

**Tabla 1:**

*Población*

---

El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021.

---

<b>PUESTO</b>	<b>TOTAL</b>
Contabilidad	10
Tesorería	10
Presupuesto	10
Liquidación de proyectos de inversión	10
Supervisión	10
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>

---

**Fuente: (Elaboracion propia del autor)**

#### 3.3.2. Muestra

Por ende, se ha considerado a 50 personales administrativos que hacen parte de las áreas de contabilidad, tesorería, presupuesto y liquidación de proyectos de inversión.

Según autores (Lopez y Roldan, 2015) Es un conjunto de unidades lo cual es determinado como población o universo, elegidas aleatoriamente, que están sometidas a una investigación con el fin de alcanzar resultados positivos para el conjunto investigado.

3.3.3. **Criterios de inclusión:** Se determino las siguientes áreas como: tesorería, contabilidad, presupuesto y liquidación de proyectos de inversión. Por otro lado, también se está considerando a aquellos que estén bajo la modalidad de contrato DL. N° 276.

**Área:** Contabilidad, Tesorería, Presupuesto, Liquidación de proyectos de inversión y el área de Supervisión

**personas:** Masculino / Femenino

**Duración en el Puesto:** que estén trabajando en un tiempo de mayor a un año

**Condición:** Activo

**Áreas en la que se desarrollaran:** En general los personales administrativos mencionados de cada área

**Criterios de exclusión:** No se está considerando a los personales administrativos del área de recursos humanos, porque laboran bajo la modalidad de contrato CAS.

**Tabla 2:**

*Muestra*

---

El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021.

---

<b>PUESTO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Contabilidad</b>	<b>10</b>
<b>Tesorería</b>	<b>10</b>
<b>Presupuesto</b>	<b>10</b>
<b>Liquidación de proyectos de inversión</b>	<b>10</b>
<b>Supervisión</b>	<b>10</b>
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>

---

**Fuente:** (Elaboracion propia del autor)

#### **3.3.4. Muestreo**

Según (Perez, 2020). La investigación fue probabilístico aleatorio, es tomando la conveniencia de la persona que investigara, y está integrada por los colaboradores administrativos. Esta muestra fue elegida en base al muestreo al azar y simple, donde cualquier representante puede ser el elegido y sin presiones.

### 3.3.5. Unidad de análisis

Personales administrativos de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas, Apurímac, 2021.

### 3.4. Técnicas e instrumentos ante la recolección de datos

#### Técnicas, validez y confiabilidad técnicas

#### 3.4.1. Técnicas

Por consiguiente, (Gallego y Bustamante, 2017). Sugieren que la encuesta es un método el cual consta todo un conjunto de interrogantes que van guiadas a un conjunto de individuos, con el fin de conocer la opinión de cada uno de ellos. por tanto, la investigación ha sido juicioso en la aplicación del método para resolver los objetivos descriptivos lo cual son descritas en porcentajes las variables.

#### 3.4.2. Validez

Estos cuestionarios analizan la primera variable en estudio control interno y la segunda variable gestión administrativa fueron aprobados por los expertos, dichos expertos se encuentran con la suficiencia facultad y aptitudes básicas sobre la investigación a desarrollar.

Se muestra a los siguientes expertos que validaron la investigación.

Expertos	Validador	Nivel de aplicación
Mg. Espinoza Cruz, Manuel Alberto	Temático	20
Mg. Dueñas Rozas Jimmy	Gestión publica	10
C.PC Cahuana Guillen Yanilda	Contador publico	8

### **3.4.3. Instrumentos de recolección de datos**

Esta herramienta se aplicó durante los procesos de elaboración de la investigación, lo cual fue dirigida a una población de 50 personales administrativos, que hacen parte de las diferentes áreas, como: Contabilidad, tesorería, presupuesto, liquidación de proyectos de inversión y el área de presupuestos. Según definición de los autores, (Hernandez y Avila, 2020). En cuanto al proceso de realización del trabajo se tiene que tener en consideración los métodos de desarrollo, capacidad e instrumentos, el cual garantiza la vivencia, métodos, técnicas e instrumentos de la investigación. Por tanto, fue una es una etapa donde se supervisa y se convierten la información en objetivos.

El instrumento de la variable control interno fue de 15 términos, el cual fueron divididas de acuerdo a sus variables:

D1. Análisis del entorno: Integrada por 5 términos, del 1 al 5

D2. Reconocimiento de peligros: Integrada por 4 e términos, del 6 al 8

D3. Desarrollo de control: Integrada por 3 términos, del 9 al 12

D4. Investigación y comunicación: Integrada por 3 términos, del 13 al 15

Por otro lado, la variable de la Gestión administrativo, está integrada por 13 términos, el cual fueron determinados según sus variables:

D1. Plan estratégico: Integrado por 4 expresiones, del 1 al 5

D2. Gestión: Integrado por 5 expresiones, del 6 al 9

D3. Autoridad sobre administración: Integrado por 4 expresiones, del 10 al 13

Los términos aplicados en las encuestas fueron las siguiente:

1. (Nunca)
2. (Casi nunca)
3. (debes en cuando)
4. (Casi siempre)
5. (siempre).

#### 3.4.4. Encuesta

Nos permitirá mostrar y exponer la realidad de variable uno que es Control interno y la segunda variable gestión administrativa, como base su desarrollo de la investigación. Así mismo, (López,Roldán y Fachelli, 2015). Mencionan que un instrumento como la encuesta es un método que ayuda a la investigación de carácter social, el cual trascendió en el entorno científico, para ser parte de una actividad diaria, donde no existan estereotipos para hacer la evaluación mediante las encuestas.

#### 3.5. Procedimientos

Fue el avance del trabajo, el cual pudo darse mediante una carta de autorización donde detalla su consentimiento para dar uso de la información concerniente, tanto para la entrevista a sus trabajadores, fue dirigida a la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho.

Lo cual se pactó una fecha para proceder con la entrevista y dar uso de la información, luego de este proceso se fue a reunir los cuestionarios de preguntas, el cual se resguardo con responsabilidad, enseguida se tabulo la información, los cuales fueron plasmados en Excel en una basa de datos, finalmente se dio a conocer mediante tablas y esquemas.

#### 3.6. Validación de Aiken

Considerando el comentario de, (Garcia, 2018). La validación del Aiken es una fórmula que otorga a medir la relevancia de los ítems con relación a la propiedad de argumento a partir de las evaluaciones por 3 expertos.

**Tabla 3:**

*Validación de Aiken*

<b>VALIDEZ</b>	<b>V Aiken</b>
Relevancia	121%
Pertinencia	113%
Claridad	110%
<b>PROMEDIO</b>	<b>115%</b>

Fuente: (Elaboracion propia)

### 3.6.1. Validación de Expertos

Determinan, (Robles y del Carmen, 2015). La validación de los expertos es un procedimiento de comprobación necesaria para comprobar el grado de confiabilidad del proceso de investigación, de tal forma fue determinada como un comentario informado de un grupo de personas con recorrido en el contenido, lo cual fueron reconocidas por otros expertos cualificados, y de tal manera puedan dar garantía de los sucesos durante la elaboración de la investigación.

**Tabla 4:**

*Información de los Expertos*

<b>Expertos</b>	<b>Especialidad</b>	<b>Años Experiencia</b>
Mg. Espinoza Cruz, Manuel Alberto	temático	20
Mg. Dueñas Rozas Jimmy	Gestión Publica	10
	Contador	8
C.PC Cahuana Guillen Yanilda		

**Fuente:** (Elaboracion propia)

### 3.7. Método de análisis de datos

Estas informaciones fueron otorgadas por los colaboradores que fueron encuestados el cual se procesó en un programa SPSS v 25, el cual se representará mediante tablas, así mismo serán hechos en Microsoft Excel.

También, se dará a conocer todo el desarrollo por medio de la incidencia entre los variables de los datos obtenidos, el cual se resguardará la investigación estadísticamente.

### 3.8. Confiabilidad

Teniendo en cuenta a Manterola y otros (2018), el término de confiabilidad indica exactitud, coherencia y reproducibilidad, además que pertenece a un atributo psicométrico que indica si hay correspondencia con la falta de algún margen de error de la medida; o el nivel de coherencia y solidez de las calificaciones conseguidas en el proceso de medida del mismo instrumento.

Por ello, se puede esperar resultados para ver si a mayor movilidad de resultados, menor será la exactitud del instrumento de medición que se ha usado, concepto que emplea desde el recinto a la práctica. (Manterola, 2018).

Por ende, para realizar dicha investigación se utilizó el término con el nivel de igualdad de los ítems de la herramienta en una correlación con los rasgos que se quiere medir, a esto, el autor, denomina confiabilidad de estabilidad interna a igualdad, dicho indicador medirá el grado de confiabilidad de la actual investigación es el alfa de Cronbach.

### **Análisis de la confiabilidad para datos politómicos.**

En el respectivo trabajo se utilizó el alfa de Cronbach para obtener los resultados de confiabilidad del cuestionario.

**Tabla 5:**

Confiabilidad de acuerdo a los Ítems de la variable Control Interno

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	de el ha corregida	Correlación total de elementos	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1	108,20	48,700	,336		,880
2	108,20	48,700	,336		,880
3	108,20	48,700	,336		,880
4	108,20	48,700	,336		,880
5	108,20	48,700	,336		,880
6	108,20	48,700	,336		,880
7	108,20	51,200	-,062		,888
8	108,00	51,000	,000		,884
9	108,40	46,800	,520		,876
10	108,40	46,800	,520		,876
11	108,20	51,200	-,062		,888

12	108,40	46,800	,520	,876
13	108,20	48,700	,336	,880
14	108,20	48,700	,336	,880
15	108,60	44,300	,878	,866
16	108,20	48,700	,336	,880
17	108,60	44,300	,878	,866
18	108,60	40,300	,872	,861
19	108,20	46,700	,671	,873
20	108,00	51,000	,000	,884
21	108,40	42,800	,632	,872
22	108,40	42,800	,632	,872
23	108,40	42,800	,632	,872
24	108,40	42,800	,632	,872

**Fuente:** *(Elaboración propia)*

**Tabla 6:**

*Confiabilidad de acuerdo a los Ítems de la variable gestión administrativa*

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	de el de elementos corregida	Correlación totalAlfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1	89,6154	89,423	,862	,995
2	88,4615	87,603	,847	,992
3	89,4615	80,936	,852	,979
4	90,5385	90,436	,869	,907
5	90,0000	81,667	,839	,959

6	89,9231	76,910	,884	,929
7	90,0769	83,410	,813	,988
8	90,3846	89,090	,872	,991
9	88,6154	81,756	,831	,960
10	87,7692	86,359	,883	,977
11	88,3077	82,064	,868	,970
12	87,9231	84,410	,803	,977
13	91,1538	85,974	,852	,973
14	90,6923	79,231	,853	,959
15	90,6154	77,590	,819	,948
16	90,3846	74,090	,866	,924
17	88,3077	74,731	,892	,915
18	87,6154	83,590	,885	,958
19	88,3077	74,064	,828	,910
20	87,6154	82,923	,851	,954
21	88,0769	76,744	,881	,924
22	88,3846	84,256	,823	,971
23	89,9231	79,744	,879	,954
24	89,7692	74,526	,819	,919

---

**Fuente:** *(Elaboración propia)*

La tabla se puede observar que los ítems en cuestión tienen un alto nivel de confiabilidad de 870 y 970, ya que son datos politómicos con 5 escalas para una adecuada recolección de información, fue tomada a las personas que laboran en la municipalidad distrital de Challhuahuacho.

## Resultados de la confiabilidad

**Tabla**

**7:**

*Estadísticas de fiabilidad*

<b>Alfa Cronbach</b>	<b>de N elementos</b>	<b>de</b>
,928	48	

**Fuente:** *(Elaboración propia)*

Para ser evaluado el grado de confiabilidad de las interrogantes o ítems del cuestionario es frecuente utilizar el coeficiente de Alfa de Cronbach, en cuanto a sus opciones de respuestas politómicas, son las escalas tipo Likert; por ende se puede tener los valores entre 0 y 1, donde: 0 significa confiabilidad nula y 1 representa confiabilidad total, De La Torre & Accostupa (2013) según el instrumento aplicado a la muestra de la población es de un valor de 0.884, esto quiere decir que según la escala de medición es muy alto.

**Tabla 8:**

*Niveles de Confiabilidad*

<b>Rangos</b>	<b>Magnitud</b>
0,81 a 1,00	Muy Alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0,60	Moderada
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy baja

Fuente: (Guedes & Melo, 2021)

### **3.9. Aspectos éticos**

El estudio cumple con aspectos éticos los cuales son confidenciales toda la información que nos brindó la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho. Por otra parte, también cumple con modelos científicos tanto internacionales y nacionales. Por ende, además se está tomando en consideración la autoría y los antecedentes bibliográficos empleando el manual APA 7.

En cuanto a la ética, se basa en una disciplina filosófica el cual cumplirá con el perfil de la investigación emitiendo juicios morales buscando obtener las normas de conducta, para todo aquello que falte se sancione adecuadamente (Celedon, 2016)

Según, (Espinosa, 2021). Menciono que la conducta se especifica como los hechos moralidad humana, el estudio lo compone la cultura ética, los elementos ideológicos que disciplinarán los actos de cada profesional, la ética es una verdadera dificultad, más indispensable más aun en esta situación político, social y económico.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Estadística descriptiva

Para establecer las respectivas dimensiones de la primera variable el control interno se relaciona con la segunda variable gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021, el cuestionario fue aplicado a 50 colaboradores administrativos, en el cual se está considerando 48 ítems.

Para el desarrollo de la comprensión de las dimensiones y variable se aplicó un rango de definición:

**Tabla 9:**

*Descripción de la Baremación y escala de interpretación*

	Promedio	Interpretación de la variable	
		Control Interno	Gestión Administrativa
<b>Inadecuado</b>	1.00 – 1,67	Inadecuado	Inadecuado
<b>Regular</b>	1.68 – 2.35	Regular	Regular
<b>Adecuado</b>	2.36 – 3.00	Adecuado	Adecuado

**Fuente:** *(Elaboración propia)*

### Resultados de las dimensiones de la variable Control Interno

EL dar a conocer como la primera variable en estudio que es Control Interno en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac periodo 2021. Se tomó en cuenta las dimensiones de: El Actividad de control e Información, Diagnóstico de control, comunicación, y Evaluación de riesgo. Los resultados se muestran a continuación:

## Descripción de los resultados de las variables y dimensiones

### A. Control Interno

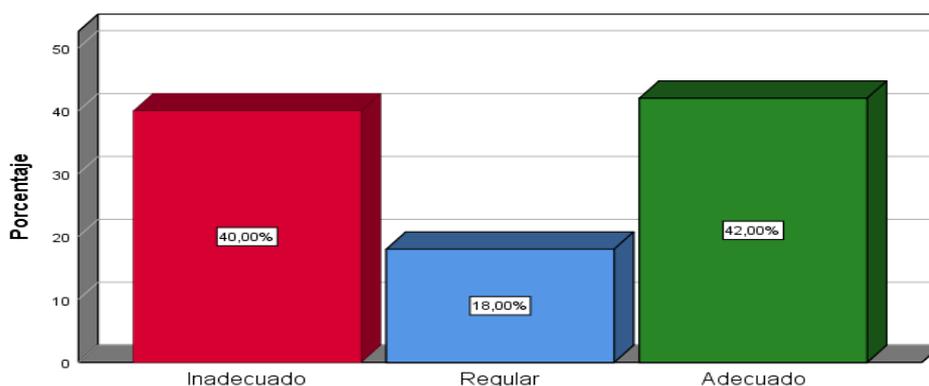
**Tabla 10:**

*Control Interno*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Inadecuado</b>	20	40,0	40,0	40,0
<b>Regular</b>	9	18,0	18,0	58,0
<b>Adecuado</b>	21	42,0	42,0	100,0
<b>Total</b>	50	100,0	100,0	

**Fuente:** (Elaboración propia)

**Figura 1:** *Control Interno*



De la tabla N° 10 y la figura N°1 expresa la situación general del control interno el cual tiene en la Municipalidad de Distrital de Challhuahuacho de la provincia de Cotabambas, departamento de Apurímac, en este sentido se puede decir que; el 42% del personal administrativo encuestado considera que el control interno es apropiado; seguido de un 40% de encuestados que considera que el control interno es inapropiado, finalmente se tiene que el 18% considera que en la Municipalidad de Challhuahuacho se tiene un control interno que puede ser calificado como regular.

Como se pudo apreciar, no existe una diferencia marcada entre los niveles de análisis del control interno, aunque a nivel estadístico la calificación “adecuada” es mayor que la calificación “inadecuada”. Esto podría deberse al mecanismo usado en la presente medición que se da en base a la percepción humana (personal administrativo), el cual hace que los resultados sean un tanto controversiales.

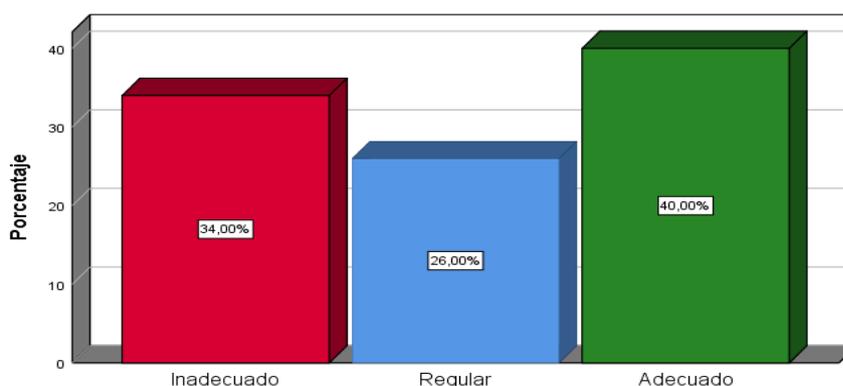
**a. Diagnóstico de control**

**Tabla 11:**

*Diagnóstico de control*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Inadecuado</b>	17	34,0	34,0	34,0
<b>Regular</b>	13	26,0	26,0	60,0
<b>Adecuado</b>	20	40,0	40,0	100,0
<b>Total</b>	50	100,0	100,0	

**Figura 2: Diagnóstico de control**



En la tabla N°11 y la figura N° 2 ofrece una visión clara del diagnóstico de control que se lleva cabo en la Municipalidad de Distrital de Challhuahuacho, a través de la oficina de control interno, podemos decir que; el 40% del personal administrativo encuestado considera que el diagnóstico de control que ejecuta el área de control interno es adecuado; en seguida se tiene que un 34% de encuestados consideran que el diagnóstico de control es inadecuado, y finalmente el 26% de encuestados en la Municipalidad de Challhuahuacho piensan que el diagnóstico de control que se tiene es regular.

Si bien la cantidad que, considera que el diagnóstico de control es adecuado, es mayor, una buena proporción de encuestados considera que es inadecuado, esto puede deberse a deficiencias en el mecanismo de investigación que tiene el área de control interno, lo que no le permite reconocer falencias en la gestión, en los pasos o procesos administrativos, etc., en fin, en realizar un diagnóstico detallado e integro.

#### b. Evaluación de riesgo

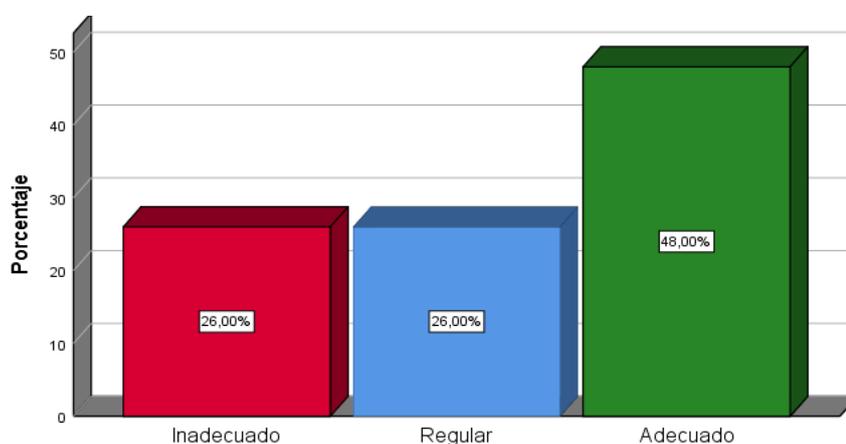
**Tabla 12:**

*Evaluación de riesgo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Inadecuado</b>	13	26,0	26,0	26,0
<b>Regular</b>	13	26,0	26,0	52,0
<b>Adecuado</b>	24	48,0	48,0	100,0
<b>Total</b>	50	100,0	100,0	

**Fuente:** (Elaboración propia)

**Figura 3:** *Evaluación de riesgo*



De acuerdo a la tabla N°12 y la figura N°3 La evaluación de riesgo que lleva a cabo el área de control interno en la Municipalidad de Distrital de Challhuahuacho, presenta las siguientes características; para el 48% de encuestados la evaluación de riesgos que se da, es adecuada; mientras que el 26% considera que la evaluación de riesgos es inadecuada, y finalmente un 26% cree que la es regular.

En la evaluación de esta dimensión que puede apreciar que la frecuencia es mayor para la escala denominada “adecuada”, aunque esta no pase la valla del 50%. Podemos atribuir esta frecuencia a aspectos como; un adecuado plan de prevención ante riegos o lineamientos rígidos que son la guía para dar respuesta a los problemas más comunes. Sin embargo, tampoco se puede afirmar que estos ya no pueden tener mejoras.

**c. Actividad de control**

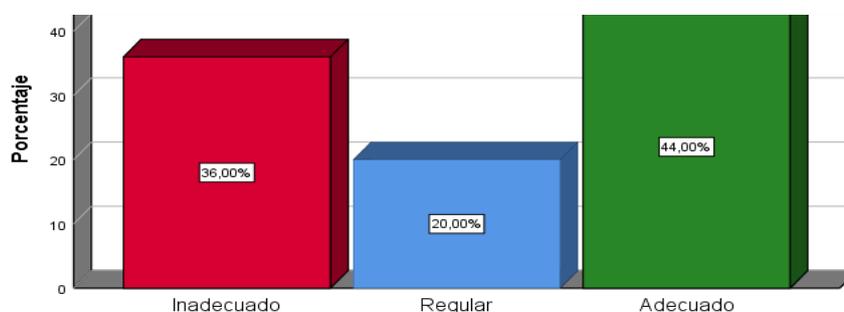
**Tabla 13:**

*Actividad de control*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Inadecuado</b>	18	36,0	36,0	36,0
<b>Regular</b>	10	20,0	20,0	56,0
<b>Adecuado</b>	22	44,0	44,0	100,0
<b>Total</b>	50	100,0	100,0	

**Fuente:** (Elaboración propia)

**Figura 4:** *Actividad de control*



De la tabla N°13 y figura N°4 se puede tener un panorama sobre la actividad de control que efectúa el área de control interno en la Municipalidad de Distrital de Challhuahuacho, es así que; para el 44% de encuestados considera que es adecuada, mientras que para el 36% manifiesta que la actividad de control es inadecuada y finalmente un 20% piensa que se da de manera regular.

La evaluación de la dimensión “actividad de control” sostiene que la frecuencia más recurrente es el nivel “adecuado”, aunque esta no pasa la valla del 50%, por lo que no es del todo determinante o representativa. Lo cual implica que, el área

de control interno ejecuta actividades protocolares como el control de acceso a recursos y documentos tanto de requerimiento internos del personal y como externos, de los ciudadanos; también podría deberse a correctas implementaciones de pasos, decisiones, entre otros.

#### d. Información y comunicación

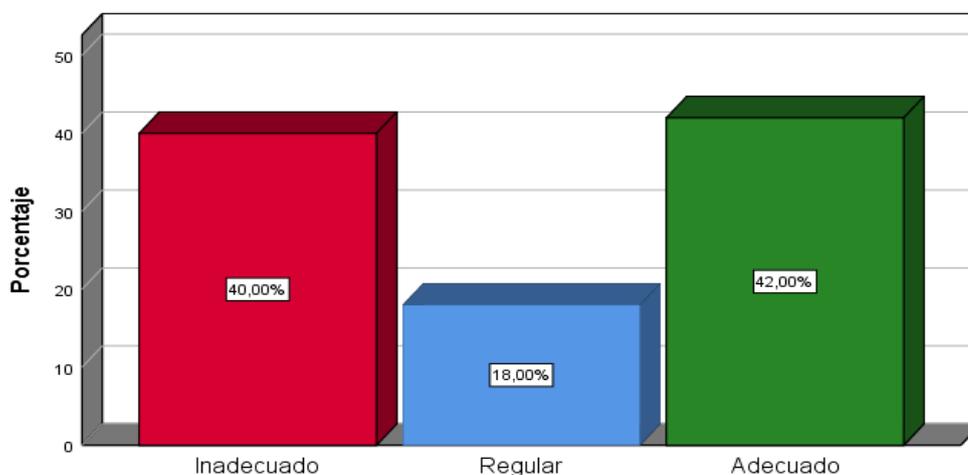
**Tabla 14:**

*Información y comunicación*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Inadecuado</b>	20	40,0	40,0	40,0
<b>Regular</b>	9	18,0	18,0	58,0
<b>Adecuado</b>	21	42,0	42,0	100,0
<b>Total</b>	50	100,0	100,0	

**Fuente:** (Elaboración propia)

**Figura 5:** *Información y comunicación*



En la tabla N°14 y figura N°5, se detalla la información y comunicaciones que se lleva a cabo en el área de control interno de la Municipalidad de Distrito de Challhuahuacho, es así que; para el 42% de funcionarios la información y comunicaciones se efectúa de manera adecuada; mientras que el 40% manifiesta que la información y comunicación ejecutada es inadecuada y finalmente un 18% da a conocer que la información y comunicación que se practica es regular.

Sobre la información y comunicación, los resultados también muestran cierta controversia, es decir, que no hay una frecuencia predominante, pero la frecuencia mayor es la de “adecuado”; esto podría deberse a los ejercicios o prácticas de revisión de procesos, actividades y tareas, comunicación con terceros, calidad y suficiencia de la información, además de llevar a cabo una fluctuación de información, ya que, se debe entender a la municipalidad como un gran gestor de información, que sin embargo, tiene mucho que hacer por mejorar la gestión de información, desde su generación, distribución, registro y posterior resguardo.

### B. Gestión administrativa

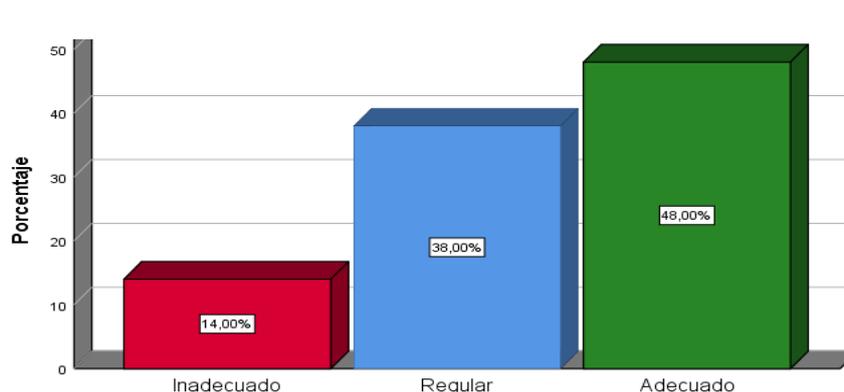
**Tabla 15:**

*Gestión administrativa*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Inadecuado</b>	7	14,0	14,0	14,0
<b>Regular</b>	19	38,0	38,0	52,0
<b>Adecuado</b>	24	48,0	48,0	100,0
<b>Total</b>	50	100,0	100,0	

Fuente: (Elaboración propia)

**Figura 6: Gestión administrativa**



En la tabla N°15 y figura N°6, se tiene un panorama general sobre la variable de gestión administrativa en la Municipalidad de Distrital de Challhuahuacho; la misma que tiene que ver con el conjunto de principios normas, leyes, directivas, y contantes procedimientos, de acuerdo a esto y según los propios administrativos encuestados en la Municipalidad, el 48% de funcionarios

considera que la gestión administrativa de año en referencia 2021, es adecuada; seguidamente se tiene que un 38% considera que es regular y finalmente para el 14% de administrativos la gestión es inadecuada.

**a. Planificación**

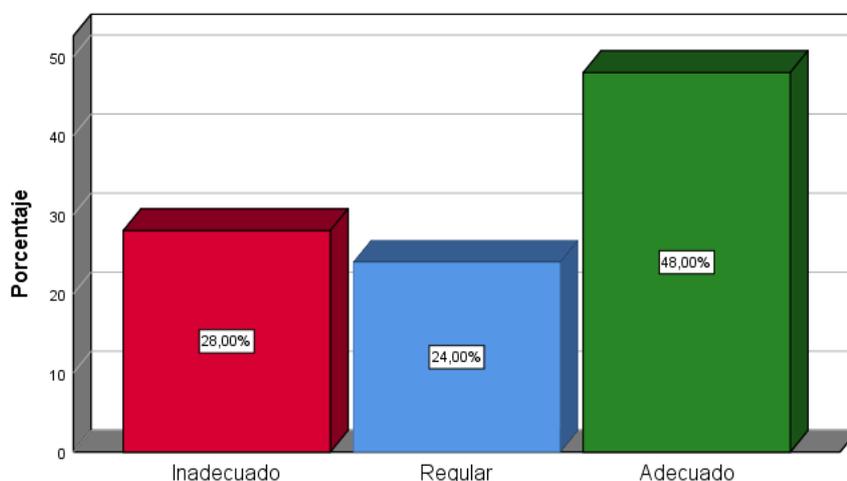
**Tabla 16:**

*Planificación*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Inadecuado</b>	14	28,0	28,0	28,0
<b>Regular</b>	12	24,0	24,0	52,0
<b>Adecuado</b>	24	48,0	48,0	100,0
<b>Total</b>	50	100,0	100,0	

**Fuente:** (Elaboración propia)

**Figura 7: Planificación**



Mediante la tabla N°16 y figura N°7, se da a conocer la planificación que se tiene en la gestión administrativa en la Municipalidad de Distrital de Challhuahuacho; como se sabe la planificación es una de las acciones sustanciales que llevan a cabo todas las municipalidades. El 48% de funcionarios considera que la planificación en la gestión administrativa del año en referencia 2021, es adecuada; seguidamente un 28% piensa que es inadecuada y finalmente para el 24% de administrativos la planificación se da de manera regular.

## b. Organización

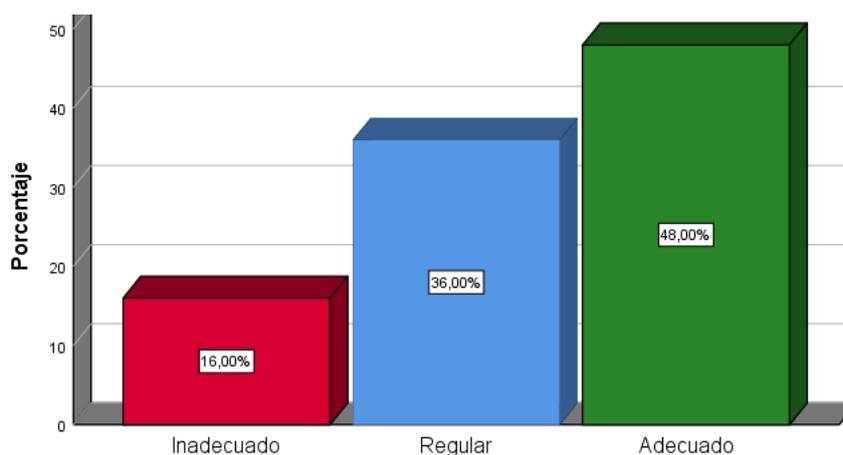
Tabla 17:

Organización

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Inadecuado</b>	8	16,0	16,0	16,0
<b>Regular</b>	18	36,0	36,0	52,0
<b>Adecuado</b>	24	48,0	48,0	100,0
<b>Total</b>	50	100,0	100,0	

Fuente: (Elaboración propia)

Figura 8: Organización



Por la tabla N°17 y figura N°8, se entiende que la organización lograda en la gestión administrativa en la Municipalidad de Distrital de Challhuahuacho; como componente de análisis (dimensión), la organización considera ítems como; la revisión de expedientes de pago, uso de herramientas de control, contar con personal calificado, entre otros aspectos; de acuerdo a esto; el 48% de encuestados considera que la gestión administrativa del año en referencia 2021, es adecuada; en seguida se tiene que un 36% considera que la organización es regular y finalmente para el 16% de administrativos piensa que se tiene una organización inadecuada.

### c. Dirección

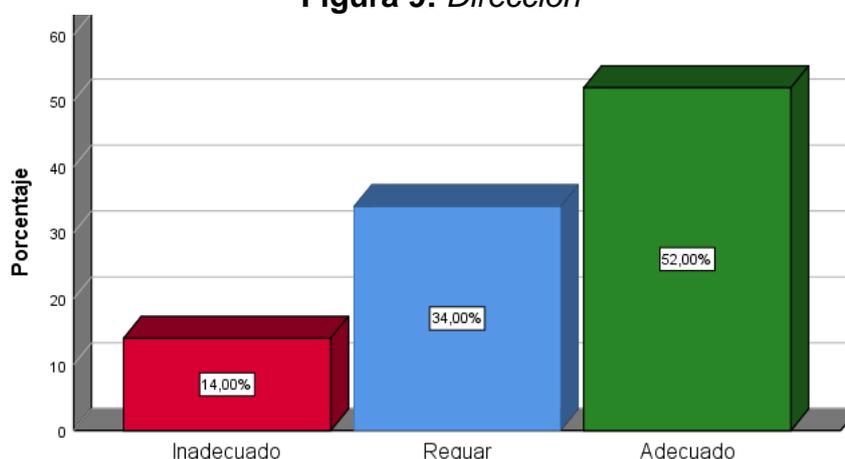
**Tabla 18:**

*Dirección*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Inadecuado</b>	7	14,0	14,0	14,0
<b>Regular</b>	17	34,0	34,0	48,0
<b>Adecuado</b>	26	52,0	52,0	100,0
<b>Total</b>	50	100,0	100,0	

**Fuente:** (Elaboración propia)

**Figura 9: Dirección**



Según la tabla N°18 y figura N°9, de las respuestas recabadas de los funcionarios; la dirección que se ejecuta en la gestión administrativa en la Municipalidad de Distrital de Challhuahuacho; la misma que se compone de ítems como es el liderazgo, cumplimiento de compromisos, pagos puntuales a sus colaboradores, involucrar a los agentes en los planes, etc. En este sentido; el 52% de funcionarios piensa que la dirección de la gestión administrativa del año en referencia 2021, es adecuada; seguidamente se tiene que un 34% considera que es regular y finalmente para el 14% de administrativos, la dirección es inadecuada.

## Control

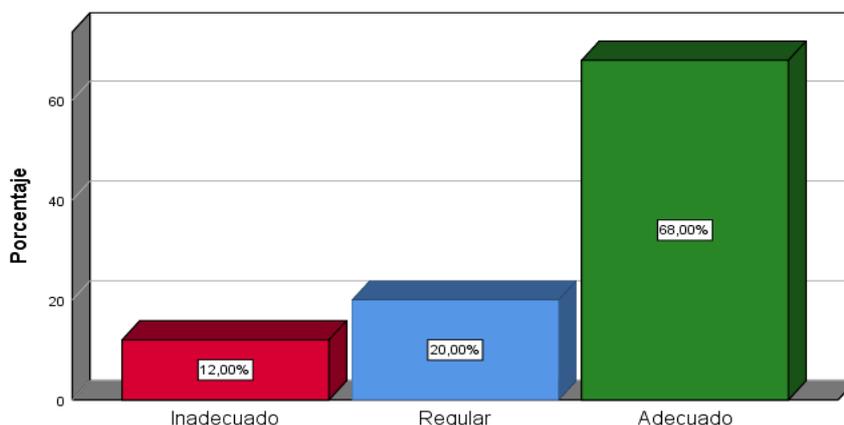
**Tabla 19:**

*Control*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Inadecuado</b>	6	12,0	12,0	12,0
<b>Regular</b>	10	20,0	20,0	32,0
<b>Adecuado</b>	34	68,0	68,0	100,0
<b>Total</b>	50	100,0	100,0	

**Fuente:** (Elaboración propia)

**Figura 10: Control**



De acuerdo a la tabla N°19 y figura N°10, que fueron desarrolladas en basa a las respuestas de los funcionarios; el control que se ejecuta en la gestión administrativa de la Municipalidad de Distrital de Challhuahuacho, analiza ítems como la medición de resultados, manejos de tiempo, contrastar lo planeado, las reprogramaciones, entre otros; En este sentido; el 52% de encuestados cree que el control desarrollado en la gestión administrativa del año en referencia 2021, es adecuada; y un 34% considera que este es regular y finalmente para el 14% de administrativos, el control se da de manera inadecuada.

## Estadística inferencial

### Prueba de hipótesis

**Tabla 20:**

*Prueba de Normalidad*

	Shapiro-Wilk			Sig.
	Estadístico	Estadístico	gl	
<b>Control interno</b>	,199	,888	50	,000
<b>Gestión administrativa</b>	,166	,928	50	,005

**Fuente:** *(Elaboración propia)*

Para establecer el grado de correlación entre la primera variable en estudio el control interno y la segunda variable gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021, hizo uso la prueba estadística Sig. (valor P). Para tomar en consideración el resultado de la prueba de hipótesis:

- Cuando el valor determinado en la prueba estadística del p-valor es  $< 0.05$  se admite la hipótesis nula.
  - Los resultados derivados de la variable en estudio control interno y variable con la cual se desea correlacionar gestión administrativa no tienen una distribución normal
- Cuando el valor deriva en la prueba estadística del p-valor  $> 0.05$  se impugna la hipótesis nula.
  - Las derivaciones obtenidas de la variable en estudio control interno y correlación en la segunda variable gestión administrativa tienen una distribución normal.

Debido al resultado la prueba de normalidad, que en este caso se consideró Shapiro-Wilk por ser una población de 50 personas, se determinó que las dos variables no tienen un repartimiento normal, debido a que el resultado obtenido es menor a 0.05, por tal motivo para la presente investigación para obtener los resultados de coeficiente de correlación se trabajara con Spearman debido a que los datos obtenidos no son datos paramétricos

**Tabla**

**21:**

*Niveles de correlación bilateral*

<b>Rango</b>	<b>Relación</b>
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta.
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte.
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerables.
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media.
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
0.01 a 0.10	Correlación positiva débil.
0.11 a 0.50	Correlación positiva media.
0.51 a 0.75	Correlación positiva considerables.
0.76 a 0.90	Correlación positiva muy fuerte.
0.91 a 1.00	Correlación positiva perfecta.

**Fuente:** Tomado de la revista científica *Movimiento Científico*, 8(1), p.100. (Mondragón, 2014)

### **Resultados para la relación entre las dimensiones de la variable Control Interno y la variable Gestión administrativa**

#### **A. Contrastación de la hipótesis general**

**(H1) Hipótesis alterna:** Control Interno tiene relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac.

**(H0) Hipótesis nula:** El control Interno no tiene relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac.

**Tabla 22:***Correlaciones entre Control interno y Gestión administrativa*

			<b>Control interno</b>	<b>Gestión administrativa</b>
Rho de Spearman	<b>Control interno</b>	Coefficiente de correlación	1,000	,842**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	<b>Gestión administrativa</b>	Coefficiente de correlación	,842**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

La tabla N°22, muestra datos de tipo relacional, el mismo analiza la relación existente entre las variables de estudio, control interno y gestión administrativa; se tiene dos datos fundamentales para el análisis, el valor de coeficiente de Rho de Spearman y el valor de la significancia bilateral, los valores numéricos que adoptan estos es de; 0.842 y 0.000 respectivamente. El valor de Rho de Spearman mide dos características sustanciales de la relación, la fuerza de relación y la dirección; la fuerza de relación implica cuanta respuesta o efecto tendría la variable “control interno” ante cambios de la variable “gestión administrativa”, o viceversa; es así que, en la presente investigación podemos decir que la relación es fuerte, apoyándonos en la tabla N°22; de similar modo, la dirección de relación, es positiva, lo que implica que las variables cambian en el mismo sentido o dirección, es decir que, si una de estas aumenta o mejora, la otra tendrá el mismo cambio, mejorará, lo que llamamos una relación directamente proporcional. En general podemos decir que la Correlación es positiva y muy fuerte. Por otro lado, se tiene el valor de la significancia asintótica o p-valor (0.000), el cual se encuentra por debajo de la 0.05, este es un criterio de decisión y respaldo estadístico, valores por debajo de 0.05 implican la negación de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna o la del investigador; finalmente podemos afirmar que la gestión administrativa y el control interno, en la municipalidad distrital de challhuahuacho, se encuentran significativamente relacionadas.

Cabe resaltar que la correlación no demuestra causalidad, lo que se puede afirmar, es que es un paso previo a la causalidad; de modo que el valor de correlación no debe ser confundido con interpretaciones de tipo causal.

#### a. Contrastación de las hipótesis específicas

**(H1) Hipótesis alterna:** La dimensión diagnóstica de control tiene relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac.

**(H0) Hipótesis nula:** La dimensión diagnóstica de control no tiene relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac.

**Tabla 23:**

Correlaciones entre Diagnóstico de control y Gestión administrativa

			<b>Diagnóstico de control</b>	<b>Gestión administrativa</b>
Rho de Spearman	<b>Diagnóstico de control</b>	Coeficiente de correlación	1,000	,803**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	<b>Gestión administrati va</b>	Coeficiente de correlación	,803**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

La tabla N°23, muestra la relación en la variable 2 (gestión administrativa) y la primera dimensión de la variable 1 (diagnóstico de control), el mismo criterio se usará para el resto de dimensiones de la variable 1, ya que son los argumentos por los cuales se sustenta la correlación entre variables. En este sentido, se tiene un valor de Rho de Spearman de 0.803 lo que significa una fuerza de relación muy fuerte; la dirección de relación, es positiva, por el signo que acompaña al valor de Rho de Spearman, es decir, si el diagnóstico de control mejorase, la gestión administrativa también mejoraría, lo que llamamos una relación directamente proporcional. En general podemos decir que la Correlación es positiva y muy fuerte.

Por otro lado, se tiene el valor de la significancia asintótica o p-valor (0.000), el cual se encuentra por debajo de la 0.05, de modo que podemos afirmar que la gestión administrativa y el diagnóstico de control en la municipalidad distrital de Challhuahuacho, se encuentran significativamente relacionadas, esto significa que, si replicamos este estudio varias veces, terminaremos concluyendo lo mismo.

**b. Contrastación de las hipótesis específicas**

**(H1) Hipótesis alterna:** La dimensión Evaluación de riesgo tiene relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac.

**(H0) Hipótesis nula:** La dimensión Evaluación de riesgo no tiene relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac.

**Tabla 24:**

Correlaciones entre Evaluación de riesgo y Gestión administrativa

			<b>Evaluación de riesgo</b>	<b>Gestión administrativa</b>
Rho de Spearman	<b>Evaluación de riesgo</b>	Coeficiente de correlación	1,000	,804**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	<b>Gestión administrativa</b>	Coeficiente de correlación	,804**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

La tabla N°24, muestra la relación en la variable 2 (gestión administrativa) y la dimensión evaluación de riesgo. En este sentido, se tiene un valor de Rho de Spearman de 0.804, lo que significa, una fuerza de relación muy fuerte; la dirección de relación, es positiva, es decir, si la evaluación de riesgo tuviera mejoras, la gestión administrativa también mejoraría, hablamos de una relación directamente proporcional.

En general podemos decir que la Correlación es positiva y muy fuerte. La significancia asintótica o p-valor es de 0.000, el cual se encuentra por debajo de la 0.05, implica el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna; en fin, se puede afirmar que, la gestión administrativa y la evaluación de riesgo en la Municipalidad distrital de Challhuahuacho, se encuentran significativamente relacionadas, esto se interpreta como que el estudio es significativo desde la perspectiva estadística y no obedece a cuestiones de suerte o azar.

**c. Contrastación de las hipótesis específicas**

**(H1) Hipótesis alterna:** La dimensión Actividad de control tiene relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac.

**(H0) Hipótesis nula:** La dimensión Actividad de control no tiene relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac.

**Tabla 25:**

*Correlaciones entre Actividad de control y Gestión administrativa*

			<b>Actividad de control</b>	<b>Gestión administrativa</b>
Rho de Spearman	<b>Actividad de control</b>	Coeficiente de correlación	1,000	,800**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	<b>Gestión administrativa</b>	Coeficiente de correlación	,800**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

La tabla N° 25, muestra la relación en la variable 2 (gestión administrativa) y la dimensión actividad de control. En este sentido, se tiene un valor de Rho de Spearman de 0.800, el cual significa, que existe una fuerte relación; la dirección de relación, es positiva, dicho de otra forma, si la actividad de control tuviera mejoras, la gestión administrativa también mejoraría, hablamos de una relación directamente proporcional.

En general podemos decir que la Correlación es positiva y muy fuerte. La significancia asintótica o p-valor es de 0.000, valor que es menor a 0.05, lo que significa que el criterio de decisión es rechazar la hipótesis nula y quedarnos con la hipótesis del investigador; entonces, se puede afirmar que, la gestión administrativa y las actividades de control en la Municipalidad distrital de Challhuahuacho, se encuentran relacionadas significativamente, esto significa que el estudio es significativo desde la perspectiva estadística y no obedece a cuestiones de suerte o azar.

**d. Contrastación de las hipótesis específicas**

**(H1) Hipótesis alterna:** La dimensión Información y comunicación tiene relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac.

**(H0) Hipótesis nula:** La dimensión Información y comunicación no tiene relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac.

**Tabla 26:**

*Correlaciones entre Información y comunicación y Gestión administrativa*

			<b>Información y comunicación</b>	<b>Gestión administrativa</b>
Rho de Spearman	<b>Información y comunicación</b>	Coefficiente de correlación	1,000	,811**
	<b>Gestión administrativa</b>	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	<b>Información y comunicación</b>	Coefficiente de correlación	,811**	1,000
	<b>Gestión administrativa</b>	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

La tabla N° 26, muestra la relación en la variable 2 (gestión administrativa) y la dimensión información y comunicaciones. En este sentido, se tiene un valor de Rho de Spearman de 0.811, lo que significa, una fuerza de relación muy fuerte; la dirección de relación, es positiva, es decir, si los mecanismos de información y comunicación tuviera mejoras, la gestión administrativa también mejoraría, hablamos de una relación directamente proporcional. En general podemos decir que la Correlación es positiva y muy fuerte.

La significancia asintótica o p-valor es de 0.000, valor que es menor a 0.05, lo que significa que el criterio de decisión es rechazar la hipótesis nula y quedarnos con la hipótesis del investigador; entonces, se puede afirmar que, la gestión administrativa y la información y comunicación en la Municipalidad distrital de Challhuahuacho, se encuentran relacionadas significativamente, esto significa que el estudio es estadísticamente significativo y no obedece a cuestiones de suerte o azar.

## V. DISCUSIÓN

### 5.1. Hipótesis general

El objetivo general establecido fue ver la magnitud de la relación entre el control interno y la gestión municipal donde se hizo uso del tipo de investigación aplicada, de nivel correlaciona dando cuenta que son dos niveles distintos, donde uno solo ve el nivel de relación y el otro la explicación del porqué de la relación dando a esto se puede apreciar que si existe relación entre dichas variables, control interno y gestión administrativa; se tuvieron dos datos fundamentales para el análisis, el valor de coeficiente de Rho de Spearman y el valor de la significancia bilateral, los valores numéricos que adoptan estos es de; 0.842 y 0.000 respectivamente, se tiene el valor de la significancia asintótica o p-valor (0.000), el cual se encuentra por debajo de la 0.05, este es un criterio de decisión y respaldo estadístico, valores por debajo de 0.05 implican la negación de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna o la del investigador; finalmente podemos afirmar que la gestión administrativa y el control interno, en la municipalidad distrital de challhuahuacho, se encuentran significativamente relacionadas.

Los resultados se sustentan en lo realizado por Briceño en el año 2020 donde se desarrolló bajo el objetivo principal demostrar si es que el control interno afecta en el mejoramiento de la gestión administrativa dentro de la Municipalidad Distrital de la Perla, donde se hizo uso del método aplicado de un diseño no experimental de nivel explicativo de tipo descriptivo, donde su población de estudio estuvo formada por 79 empleados de dicha municipalidad donde se hizo uso del instrumento cuestionario de preguntas. Obteniendo como resultados un nivel de significancia del chi cuadrado de Pearson indicando un p: 0,023 y 0,181 > 0. 05, además que según los valores de Wald se obtuvo 29, 637 el cual es el punto más alto de corte 4, con lo que se afirmaría que la variable de control interno incide de manera directa en la mejora de la gestión administrativa.

La conclusión más importante a la que se llegó con la investigación fue la primera variable si influye en el mejoramiento de la gestión administrativa, lo cual demuestra que un sistema que tiene en sí al control interno impacta significativamente, esto quiere decir que no solo es suficiente tener un área que se enfoque en la evaluación de acciones dentro de una institución estatal, sino que también es necesario tener un sistema en las diferentes áreas lo cual optimiza en las actividades administrativas.

## **5.2. Hipótesis específica 1**

En este sentido, se tiene un valor de Rho de Spearman de 0.803 lo que significa una fuerza de relación muy fuerte; la dirección de relación, es positiva, por el signo que acompaña al valor de Rho de Spearman, es decir, si el diagnóstico de control mejorase, la gestión administrativa también mejoraría, lo que llamamos una relación directamente proporcional. En general podemos decir que la Correlación es positiva y muy fuerte. Por otro lado, se tiene el valor de la significancia asintótica o p-valor (0.000), el cual se encuentra por debajo de la 0.05, de modo que podemos afirmar que la gestión administrativa y el diagnóstico de control en la municipalidad distrital de Challhuahuacho, se encuentran significativamente relacionadas, esto significa que, si replicamos este estudio varias veces, terminaremos concluyendo lo mismo. 34% de los colaboradores que fueron entrevistados opinan que no se hallan los correctos mecanismos de control interno, que de esa manera pueda proporcionar una información confiable de la entidad; en conclusión, se determinó el incumplimiento del método de control interno, lo cual no permite con su ejecución del desarrollo administrativo.

Según Valera que propuso objetivo específico el de establecer la correlación de la dimensión diagnóstico de control interno y gestión administrativa en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central en el año del 2016. En cuanto a la metodología aplicada fue no experimental y de diseño correlacional, la población y muestra de la investigación fueron un total de 30 administrativos que laboran en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, dichos trabajadores se dividieron por áreas, como son el de contabilidad, Logística y presupuesto se llegó a obtener el siguiente resultado correlación de Pearson se obtuvo  $r=0.7461$  indicando una relación positiva y significativa entre

las dos variables, también es importante resaltar que con los datos hallados se pudo ver que según el coeficiente de determinación que fue de 0.6144, un 61% del control interno se produciría por la aplicación de la gestión administrativa. Finalmente, la conclusión más relevante de la investigación fue que la relación significativa y directa, del mismo modo esto se puede comprobar con el resultado obtenido.

### **5.3. Hipótesis específica 2**

El presente trabajo se desarrolló bajo el segundo objetivo específico donde se llegó a obtener el siguiente resultado un valor de Rho de Spearman de 0.804, lo que significa, una fuerza de relación muy fuerte; la dirección de relación, es positiva, en otras palabras, si la evaluación de riesgo tuviera mejoras, la gestión administrativa también mejoraría, hablamos de una relación directamente proporcional. En general podemos decir que la Correlación es positiva y muy fuerte. La significancia asintótica o p-valor es de 0.000, el cual se encuentra por debajo de la 0.05, implica desestimar la hipótesis nula y la admisión de la hipótesis alterna; en fin, se puede afirmar que, la gestión administrativa y la evaluación de riesgo en la Municipalidad distrital de Challhuahuacho esto se puede contrastar con el antecedente desarrollado por Balla y López donde se desarrolló el objetivo específico evaluación de riesgos como influencia en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en Ecuador. La metodología planteada fue el de una investigación documental. Los resultados y conclusiones más importantes a las que se llegó con la investigación fue que el control interno es considerado como un instrumento o herramienta el cual debe ser empleado por las diferentes instituciones que estén evocadas al entorno económico y productivo en el que se desarrollan, por otro lado, esta investigación estuvo desarrollado bajo un nivel explicativo, por ende, se comprende que existe ya una relación entre ambas variables en el ámbito estudiado.

### **5.4. Hipótesis específica 3**

La presente investigación se desarrolló bajo una parecida metodología menos en el nivel de la investigación ya que una fue experimental y la presente fue correlacional determinando de esta manera ya la existencia de ambas variables como correlación en general podemos decir que la Correlación es positiva y muy fuerte. La significancia asintótica o p-valor es de 0.000, valor que es menor a 0.05, lo que significa que el criterio de decisión es rechazar la hipótesis nula y quedarnos con la hipótesis del investigador.

En la investigación desarrollada por Montaguano en el año 2021 con el objetivo planteado por la investigadora fue el de realizar el análisis de la manera en cómo aquellas acciones de control logran incidir la gestión administrativa de la entidad SOSALUD S.A. así como también ver como promueve en el mejoramiento de sus procesos generales. El método de la pesquisa se caracterizó por ser aplicada, de nivel explicativa, en cuanto al diseño fue no experimental, de corte transversal y de enfoque cuantitativo; en cuanto a la población y muestra, se tomó en consideración a todos los trabajadores que integraron la empresa SOSALUD S.A. del Cantón Durán, siendo un total de 28 personas. La técnica fue la revisión de fuentes de información y su instrumento fue la encuesta.

### **5.5. Hipótesis específica 4**

Se obtuvo un resultado en la presente investigación de que la Correlación es positiva y muy fuerte. La significancia asintótica o p-valor es de 0.000, valor que es menor a 0.05, lo que significa que el criterio de decisión es desestimar la hipótesis nula y quedarnos con la hipótesis del investigador; entonces, se puede afirmar que, la gestión administrativa y la información y comunicación en la Municipalidad distrital de Challhuahuacho, se encuentran relacionadas significativamente.

Los investigadores Pineda y villa en el año 2018 establecieron como objetivo específico en su investigación que la dimensión información y comunicación, donde se recolectaron datos acerca de la manera en que se aplicó el control interno para poder mejorar la gestión administrativa de las diferentes MIPYMES ecuatorianas se hizo uso la metodología de carácter documental haciendo uso del método inductivo y de tipo exploratorio. La conclusiones y resultados más relevantes de la investigación fue que el control interno se estableció como un instrumento de mucha importancia y que debe ser implementada en todas las instituciones estatales o privadas, ya que permite un desempeño eficiente y ayuda a mejorar los procesos existentes en la empresa los cuales permitan cumplir los objetivos trazados, en resumen, permite una gestión administrativa llegando a obtener como resultado una mala coordinación en la empresa por ende nos da a entender que existe una relación con la gestión administrativa en la investigación presente.

## VI. CONCLUSIONES

El presente estudio que se denomina “El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021.” Identifico las conclusiones:

**Primero.** Gracias al objetivo general planteado se pudo llegar a la siguiente conclusión, la correlación fue positiva muy fuerte entre las variables de control interno y gestión administrativa debido a que según el coeficiente de correlación de Spearman para datos no paramétricos se obtuvo un valor de 0.842, de esta manera podemos decir que a un adecuado Control interno se incrementara la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas Apurímac en periodo 2021. De esta manera se admite la hipótesis planteada por el investigador debido a que el p-valor obtenido es menor a 0.05 el rango establecido para aprobar o rechazar una hipótesis.

**Segundo.** Respecto a la segunda conclusión que se dio gracias a la presente investigación, se pudo hallar una correlación positiva muy fuerte gracias a la obtención del valor de 0.803 entre la dimensión de control interno que es diagnóstico de control y la variable gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas Apurímac en periodo 2021, de esta manera podemos decir que a un adecuado diagnóstico de control mejorara positivamente la gestión administrativa, por tal motivo se acepta la hipótesis planteada por el investigador debido que se obtuvo un valor de la significancia bilateral de 0.0001.

**Tercero.** Debido al segundo objetivo específico propuesto en el trabajo y a los resultados que se obtuvieron se pudo concluir que hay una correlación de 0.804 que está en un rango positivo muy fuerte por tal motivo si se mejora la evaluación de riesgos se incrementara la gestión administrativa de este modo contrastando la hipótesis planteada por el investigador debido a que también se obtuvo un p-valor de 0.000. Aceptando la hipótesis planteada por el investigador por el resultado obtenido ( $p < 0.05$ ).

**Cuarto.** Como cuarta conclusión específica se pudo determinar que se identificó una correlación positiva muy fuerte entre la dimensión de actividad de control de la variable control interno y la variable gestión administrativa con un valor de coeficiente de correlación de Spearman de 0.803 para datos no paramétricos y de esta manera hallando también el valor del nivel de significancia bilateral obteniendo un valor menor al 0.05 y aceptando la hipótesis alterna, es decir la que fue planteada por el investigador.

**Quinto.** Para la cuarta hipótesis específicas planteada por el investigador se puede llegar a la conclusión que se halló una relación positiva muy fuerte entre la dimensión información y comunicación de la variable control interno y la variable gestión administrativa con un valor de 0.811, de esta manera podemos decir que a una adecuada información y comunicación se incrementa la gestión administrativa. Aceptando la hipótesis planteada por el investigador por el resultado obtenido ( $p < 0.05$ ).

## VII. RECOMENDACIONES

**Primero:** Para poder lograr las metas y objetivos se recomienda llevar a cabo un programa enfocado en el control interno dentro del plan de gestión administrativa con el principal fin de lograr los remanes y objetivos establecidos, lo cual ayudara a regularizar los egresos e ingresos en las Subgerencias de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas Apurímac. art.28° de la ley N°. 27972

**Segundo:** Evaluar a través del planeamiento, de los diagnósticos de control, evaluación de riesgos de los resultados deseados, instituidos por la Subgerencia de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas Apurímac. Art. 80 oficina General de Administración.

**Tercero:** Se aconseja que las acciones del control interno se tienen que enmarcar con la inspección del cumplimiento, con la finalidad de buscar algunas medidas que garanticen la economía, eficacia y eficiencia, lo cual permitirá tener un control del proceso administrativo en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho. Art. 80 oficina General de Administración.

**Cuarto:** Se recomienda al jefe de recursos humanos, deberá sensibilizar y motivar a cada uno de los colaboradores a través de seminarios, charlas, capacitaciones, talleres sobre el sentido de pertenencia e identificación con la Municipalidad a fin de que su desempeño sea demostrado por medio de actitudes y comportamientos en una forma transparente. Ley N°3057 y su reglamento aprobado con el D.S. N°040-2014-PCM art. 83.

**Quinto:** Se recomienda al gerente municipal de Challhuahuacho y al gerente de recursos humanos, deberán analizar, reorganizar y replantear sus actividades de capacitaciones relacionados a la gestión pública, controles en la gestión, códigos de ética, todo ello a fin de sensibilizar a todos sus colaboradores, ello permitirá la no vulnerabilidad de las normas de control interno. Ley N°3057 y su reglamento aprobado con el D.S. N°040-2014-PCM art. 83.

## REFERENCIAS

- Alvarez, A. (2020). Clasificación de las investigaciones. *Universidad de Lima*, 3. <https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20Acad%c3%a9mica%20%20%2818.04.2021%29%20-%20Clasificaci%c3%b3n%20de%20Investigaciones.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Apaza. (2021). *El control interno en la gestión administrativa de recaudaciones en el Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Año 2021*. Lima: Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/69001>
- Apaza. (2021). *El control interno en la gestión administrativa de recaudaciones en el Servicio Nacional Forestal y de Fauna Silvestre, Año 2021*. Lima: Repositorio de la Univerdad Cesar Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/69001>
- Arriga, Martinez,Avalos. (2018). *La gestión administrativa en las microempresas de Arandas, Jalisco, México*. Mexico: Redalyc.org. <https://www.redalyc.org/journal/461/46158064001/>
- Avelino, J., & Pino, V. (2018). *EL control interno en la sub gerencia de contabilidad mejora la gestión administrativa en la rendición de encargos internos de la municipalidad provincial de Cajabamba* . Lima : Universidad César Vallejo .
- Balla, I., & López, K. (2018). *El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador* . Milagro : Universidad Estatal del Milagro .
- Briceño, W. (2020). *Control interno en la mejora de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de la Perla* . Lima : Universidad César Vallejo .
- Brume, M. (2019). *Estructura Organizacional*. Barranquillo: ITSA.
- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica* (Primera ed.). Sangolquí: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Cabrera, Erazo, Narváez, Rodríguez. (2020). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo*. Venezuela: CIENCIAMATRIARevista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología. <https://doi.org/DOI.10.35381/cm.v7i12.446>

- Cabrera, Erazo, Narvaez y Rodriguez. (2020). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo*. Venezuela: CIENCIAMATRIA Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología. <https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/446/621>
- Campoverde, S. (2018). *Incidencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa*. Milagro: Universidad Estatal de Milagro.
- Cárdenas, O., & Gamarra, I. (2019). *Control interno de la gestión administrativa y su impacto en la importadora Adrián CIA.LTDA. Del Cantón la Maná Provincia de Cotopaxi*. La Maná: Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Celedon. (2016). [https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/view/701/861](https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/701/861)
- Centro de Especialización en Gestión Pública. (2020). *Sistemas administrativos del estado peruano*. <https://cegepperu.edu.pe/2020/09/28/sistemas-administrativos-de-gestion-peru/#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20administrativa%20se%20define,de%20las%20metas%20y%20objetivos>.
- Chavez, Castelo, Villacis. (2020). *La gestión administrativa desde los procesos de las empresas agropecuarias en Ecuador*. Ecuador: FIPCAEC (núm. 18) Vol. 5, Año 5, Abril-Junio 2020, pp. 16-29, ISSN: 2588-090X. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/198/323>
- Chiavenato, I. (2016). *Planeación estratégica fundamentos y aplicaciones*. Mexico: Elsevier.
- Contraloría General. (2021). *Resolución de la Contraloría N° 093-2021-66*. Lima: Contraloría General. [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/RC\\_093-2021-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/RC_093-2021-CG.pdf)
- Contraloría General de la República. (2016). *Control interno*. Lima: Contraloría General de la República. [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)

- Coque. (2016). *La gestión administrativa y su impacto en la rentabilidad de la empresa megamicro s.a. de la ciudad de Ambato.*. Ambato: Repositorio de la Universidad Tecnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/22863/1/T3604M.pdf>
- Czubarski, A., Papocki, L., Ramírez, A., & Villamayor, M. (2020). *Control interno en municipios de misiones análisis normativo*. Argentina: Universidad Nacional de Misiones.
- Dextre, J., & Del pozo, R. (2012). ¿Control de gestion o gestion de control? *contabilidad y negocios*, 1-13.
- Diaz, E., & Leon, M. (2019). *Gestion administrativa y comercial en restauracion*. Madrid: Nobel.
- Elaboracion propia. (s.f.).
- Elaboracion propia. (s.f.).
- Elaboracion propia del autor. (s.f.).
- Espinosa. (2021). *Ensayo sobre la importancia de la ética en la labor del contador público en tiempo de pandemia*. Digital Publisher. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6.701>
- Estupiñan, R. (2021). *control interno y fraudes*. Bogota: Ecoe.
- Gallego y Bustamante. (2017). <https://www.redalyc.org/pdf/695/69551301014.pdf>
- Garcia. (2018). *Educacion para el exito en el siglo XXI*. Universidad Nacional de Educacion Enrique Guzman y Valle. [http://www.une.edu.pe/I-Congreso-Nacional-Educaci%C3%B3n-Exito-Siglo-XXI/Martes-13/07\\_I%20Congreso%20Nacional%20Educaci%C3%B3n%20PONENCIA.pdf](http://www.une.edu.pe/I-Congreso-Nacional-Educaci%C3%B3n-Exito-Siglo-XXI/Martes-13/07_I%20Congreso%20Nacional%20Educaci%C3%B3n%20PONENCIA.pdf)
- Guedes, M., & Melo, G. (2021). Sustainability Index of the Gruta do Lago Azul Natural Monument, Bonito Mato Grosso do Sul, Brazil. *Sociedade & Natureza*, 5.
- Hernandez y Avila. (2020). <file:///C:/Users/Administrador/Downloads/6019-Manuscrito-35678-1-10-20201120.pdf>
- Huarca. (2021). *Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad de Challhuahuacho*. Lima: Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/79136>

- Lopez y Roldan. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Barcelona: Bellaterra (Cerdanyola del Vallès) | Barcelona. [https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsocua\\_cap2-4a2017.pdf](https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsocua_cap2-4a2017.pdf)
- López,Roldán y Fachelli. (2015). Univesidad Autonoma de Barcelona. [https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua\\_a2016\\_cap2-3.pdf](https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua_a2016_cap2-3.pdf)
- Machaca. (2018). *Relación del control interno con la gestión administrativa del Instituto*.
- Maldonado, J. (2018). *Metodología de la investigación social, paradigmas: cuantitativo, sociocrítico, cualitativo, complementario* (Primera ed.). Bogotá: Ediciones de la U. [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=FTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA23&dq=metodologia+tipo+de+investigacion+&ots=6l7l2MGC\\_1&sig=L0kUWMspqk9JcEkTQ-OtK5uA6vY#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=FTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA23&dq=metodologia+tipo+de+investigacion+&ots=6l7l2MGC_1&sig=L0kUWMspqk9JcEkTQ-OtK5uA6vY#v=onepage&q&f=false)
- Manterola, C., Grande, L., Otzen, T., García, N., Salazar, P., & Quiroz, G. (2018). Confiabilidad, preicisión o reproducibilidad de las mediciones. Método de valoración, utilidad y aplicaciones en la práctica clínica. *Revista chilena de infectología*, 35(6), 1.
- Mas Vasquez. (2018). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de*. Tarapoto: Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/66834>
- Mas Vasquez. (2018). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021*. Tarapoto: Repositorio de la Universidad Cesar vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/66834>
- Mas Vasquez. (2021). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales*. Tesis de Maestria, Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo, tarapoto. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/66834>
- Mas Vasquez. (2021). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales*. tarapoto: Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. [Chttps://hdl.handle.net/20.500.12692/66834](https://hdl.handle.net/20.500.12692/66834)
- Mas Vasquez. (2021). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales*. Tarapoto: Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo.

- [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66834/Mas\\_VD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66834/Mas_VD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mas Vasquez. (2021). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales*. Tarapoto: Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/66834>
- Mas Vasquez. (2021). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021*. Tarapoto: Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/66834>
- Mas Vasquez. (2021). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021*. Tarapoto: Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/66834>
- Mas Vasquez. (2021). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021*. Tarapoto: Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/66834>
- Mas Vasquez. (2021). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021*. Tarapoto: Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/66834>
- Mendoza, Garcia, Delgado, Barreiro. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión*. (ISSN), Dominio de las ciencias. <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Ministerio Secretaria General de la Presidencia. (2014). Calidad Jurídica, cargo y género de los integrantes de la red de auditoria interna de gobierno. *Fortalecimiento y mejora continua de la autditoria interna de gobierno*, 43.
- Mondragón, M. (2014). Movimiento Científico. *Ibero Americana*, 100.
- Montaguano, J., & Velasquez, E. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa SOSALUD S.A. año 2020*. Milagro: Universidad Estatal de Milagro.
- Perez. (2020). *Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019*. Chimbote: Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/45647>
- Perez. (2020). *Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019*. Chimbote: Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/45647>

- Perez. (2020). *Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019*. Chimbote: Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/45647>
- Perez. (2020). *Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019*. Chimbote: Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo.
- Perez. (2020). *Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019*. Chimbote: Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/45647>
- Pineda, J., & Villa, J. (2018). *La aplicación del control interno en la mejora de la gestión administrativa en las MIPYMES Ecuatorianas*. Milagro : Universidad Estatal de Milagro .
- Ramírez, I. (2022). *Control interno y gestión administrativa del proyecto especial Chira Piura 2020* . Piura : Universidad César Vallejo .
- Robles y del Carmen. (2015). *La validación por juicio de expertos: dos investigaciones cualitativas en Lingüística aplicada*. Roma: Revista Nebrija de lingüística aplicada a la enseñanza de las lenguas.
- Rodríguez, M., & Mendivelso, F. (2018). Diseño de investigación de corte transversal . *Revista Médica Sanitas* , 141-147;142.
- Sanchez y Lopez. (2017). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission 2013*. Mexico.
- Santa Cruz, R. (2019). *Control interno y gestión administrativa de una Universidad Pública de Amazonas* . Cchiclayo : Universidad César Vallejo .
- Universidad de San Martín de Porres. (2020). *Metodología de la investigación, manual del estudiante*. Lima: Unidad Académica de Estudios Generales. <https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2020-I/MANUALES/II%20CICLO/METODOLOGIA%20DE%20INVESTIGACION.pdf>
- Valera, N. (2017). *Influencia del control en la gestión administrativa de la dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016* . Juanjuí : Universidad César Vallejo .

Vargas. (2018).

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66834/Mas\\_VD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66834/Mas_VD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Yovera. (2021). *la Gestión administrativa y su influencia en la satisfacción del usuario de la municipalidad distrital de reque, provincia Chiclayo.*

Pimentel: Repositorio de la Universidad Señor de Sipan.  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8692/Yovera%20Rea%C3%B1o%20Miguel.pdf?sequence=1>

## **ANEXOS**

**ANEXO:01**

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021.

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
<b>Control Interno</b>	El control interno es de mucha importancia, tanto como el nivel operativo, recursos humanos y financieros, para ofrecer una mejora a la gestión administrativa. También es importante a nivel mundial para las empresas que presentan normas, para el crecimiento y desarrollo empresarial que está ligado precisamente a través de lineamientos de control. (Machaca, 2018)	Son actividades encaminadas a la identificación de riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos. Para la evaluación de la variable, se emplearán cuestionarios que evalúen el diagnóstico del ambiente; identificación de riesgos; actividades de control e información y comunicación	<b>Diagnóstico de control</b>	Disposición de control interno.	<b>Ordinal</b>
				Herramienta de gestión	
				Identidad y valores éticos	
				Estructura organizacional.	
			<b>Evaluación de riesgo</b>	Gestión de riesgo	
				Plan de medidas de prevención de Riesgo	
				Lineamientos de seguimiento	
			<b>Actividad de control</b>	Identificación de riesgos	
				Fondos recaudados	
				Controles sobre el acceso a recursos o archivos	
				Compromiso de mejoramiento	
			<b>Información y comunicación</b>	Rotación periódica del personal	
				Actividad de prevención y monitoreo	
				Compromiso de mejoramiento	
Auto evaluación y auditorias					
				Deficiencias encontradas	
				Pago del personal	

<b>Gestión Administrativa</b>	Nos dice que es el conjunto de principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos mediante los cuales se organizan las actividades de la Administración Pública que requieren ser realizadas por todas o varias entidades de los Poderes del Estado, los organismos Constitucionales y los niveles de gobierno. (Centro de Especialización en Gestión Pública, 2020)	Es la capacidad de una organización para administrar sus recursos monetarios. La variable será medida a través de un cuestionario y por las siguientes dimensiones: consideraciones previas; análisis e interpretación de los datos y usuarios de la información.	<b>Planificación</b>	Objetivos	<b>Ordinal</b>
				Presupuesto para el pago de obligaciones sociales	
				Pago de bienes y servicios	
			<b>Organización</b>	Revisión de expedientes de pago	
				Herramienta de control	
				Personal calificado	
				Verificación de la caducidad, anulación y reprogramación de cheques	
			<b>Dirección</b>	Conciliación bancaria	
				Liderazgo	
				pagos en efectivo	
				cumplimiento de compromiso sociales de los trabajadores	
			<b>Control</b>	Compromiso	
				reprogramas diferentes pagos	
Contrastar lo planeado					
Medición de resultados					

**ANEXO:02**

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021.

Formulación del problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología	Población y muestra	
<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>VARIABLE 1 (Control interno)</b>	<b>Diagnóstico de control</b>	Disposición de control interno	<b>Tipo de estudio</b>	<b>Población</b>	
¿Qué relación existe entre el Control interno y la gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas Apurímac, 2021?	Determinar la relación entre el Control interno y la gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas Apurímac, 2021.	<b>Hi:</b> Existe relación positiva y significativa entre el Control interno y la gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas Apurímac, 2021			Herramienta de gestión			El tipo a realizar en la presente investigación es Aplicada, ya que solo busca ampliar y profundizar conocimientos científicos existentes acerca de la realidad
					Identidad y valores éticos			
					Estructura organizacional			
					Plan de formación y capacitación			
<b>¿Problemas específicos?</b>	<b>Objetivo específico</b>	<b>Hipótesis específico</b>		<b>Evaluación de riesgo</b>	Gestión de riesgo.	<b>Nivel de estudio Correlacional</b>	En el estudio se ha considerado como población a 50 personal administrativo, que integraron las áreas de contabilidad, tesorería, presupuesto y logísticas, y respondieron de manera asertiva a los objetivos propuestos.	
¿Cuál es el nivel de relación entre diagnóstico de control y la gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas Apurímac, 2021?	Determinar el nivel de relación entre diagnóstico de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas, Apurímac, 2021.	<b>H1:</b> Existe un alto nivel de relación entre diagnóstico de control y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, 2021.			Plan de medidas de prevención de riesgo.			
					Lineamientos			
					Identificación de riesgo			
¿Cuál es el nivel de relación entre evaluación de riesgo y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho,	Medir el nivel de relación entre evaluación de riesgo y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho,	<b>H2:</b> Existe un alto nivel de relación entre evaluación de riesgos y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, 2021.		<b>Actividad de control</b>	Implementar políticas y procedimientos.	<b>Diseño de estudio</b>	<b>Muestra</b> De la misma manera, se ha considerado a 50 personales administrativos, que laboran en la Municipalidad	
			Controles sobre el acceso a recursos o archivos.		El diseño a realizar es no experimental, puesto que no se manipulará las variables y transversal porque se da en un momento determinado del tiempo.			
			Compromiso de mejoramiento					
			rotación periódica del personal					

Cotabambas, Apurímac, 2021?	Cotabambas, Apurímac 2021.		VARIABLE 2 (Gestión administrativa)	Información y comunicación	Actividad y monitoreo	Tipo: No experimental
					Compromiso de mejoramiento	Enfoque: Cuantitativo
					auto evaluación y auditorias	Diseño: Corte transversal Propositivo
					deficiencias encontradas	
¿Qué relación existe entre actividad de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas Apurímac, 2021?	Determinar el nivel de relación entre actividades de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas, Apurímac 2021.	H3: Existe un alto nivel de correlación entre actividades de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas, Apurímac, 2021.	VARIABLE 2 (Gestión administrativa)	planificación	Planeamiento y toma de decisiones	<p> <b>Donde:</b>  <b>M:</b> Muestra  <b>V1:</b> Control Interno  <b>V2:</b> Gestión administrativa  <b>r:</b> Relación </p>
					Objetivos	
					Presupuesto	
				pago de bienes y servicios		
				pago del personal		
				Herramienta de control		
			Organización	colaborador calificado	r: Relación	
				Estructura organizacional		
¿Cuál es el nivel de relación entre supervisión y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas Apurímac, 2021?	Determinar el nivel de relación entre supervisión y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas, Apurímac 2021.	Existe un alto nivel de correlación entre supervisión y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, Cotabambas, Apurímac, 2021.			verificación de la caducidad, anulación y reprogramación de cheques	Donde: M = Muestra Ox = Control interno

				Dirección	Liderazgo	O y = Gestión administrativa r= Relación
					Comunicación	
					Compromiso	
					Reglamento interno	
					Conciliación bancaria	
			Control	Contrastar lo planeado		
				Compromiso		
				Medición de resultados		
				Reprogramación de diferentes pagos		

Anexo 3:

Instrumento

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA (Definición instrumental)	TÉCNICA (Instrumento)
<p><b>V1</b></p> <p><b>Control interno</b></p>	<p><b>Diagnóstico de control</b></p>	Compromiso de la institución	¿Los colaboradores muestran compromiso en el cumplimiento de las normas de la Municipalidad?	<p>Likert con escala valorativa de:</p> <p>1. Totalmente en desacuerdo.</p> <p>2. En desacuerdo.</p> <p>3. Indiferente</p> <p>4. De acuerdo.</p> <p>5. Totalmente de acuerdo.</p>	<p>Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Fuente: Colaboradores de la Municipalidad Distrital de Chalhhuahuacho</p>
		Independencia de la supervisión	¿Los colaboradores muestran independencia en la supervisión de sus		
		Estructura organizacional	¿Se cumplen las funciones demostradas en la estructura organizacional?		
		Competencia profesional	¿Los colaboradores muestran competencia profesional dentro de la Municipalidad?		
		Responsable	¿Se identifican las deficiencias de los responsables de área?		
		Seguridad de la información	¿Los colaboradores cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?		
	<p><b>Evaluación de riesgo</b></p>	Objetivos	¿Se evalúan los objetivos para identificar de manera clara las necesidades de la Municipalidad?		
		Gestión de riesgo	¿Los colaboradores ejercen una adecuada gestión de los riesgos, para limitar impactos negativos?		
		Fraude en la evaluación de riesgos	¿Los funcionarios evitan fraudes en la evaluación de los riesgos?		
		Monitoreo	¿Existe continuas actividades de monitoreo para identificar claramente las deficiencias?		
		Identificación de riesgos	¿Existe autorización previa en la identificación de riesgo en el manejo de efectivo?		
		Valoración de riesgo	¿Existe transparencia en los resultados para la valoración del riesgo?		

	<b>Actividad de control</b>	Definición y desarrollo de actividades	¿Los colaboradores definen apropiadamente las actividades a desarrollar?		
		Control para la tecnología de información y comunicación	¿Se controlan frecuentemente los medios sistemáticos que generan la información?		
		Despliegue de actividades	¿El procedimiento de autorización y aprobación, se desarrolla de forma correcta?		
		Controles sobre el acceso a recursos o archivos	¿La revisión de procesos, actividades y tareas, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada?		
		Rotación periódica del personal	¿se cumple con la rotación del personal		
		Evaluación del personal	¿existe mecanismo para realizar una evaluación periódica al personal?		
	<b>Información y comunicación</b>	Información de calidad	¿Las funciones y características de la información, en el control interno, se cumplen de forma adecuada?		
		Comunicación de la información	¿Se comunican oportunamente la información de las evidencias y deficiencias?		
		Comunicación a terceras partes	¿Se comunican los resultados a terceras partes?		
		Calidad y suficiencia de la información	¿Se expone información de calidad para la toma de decisiones?		
		Revisión de procesos, actividades y tareas	¿El archivo institucional, en el control interno, está establecida de forma correcta?		
		Funciones y características de la información	¿Se comunican los avances a terceras partes?		

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA (definición instrumental)	TECNICA (instrumento)
V2 Gestión administrativa	Planeación	Objetivos	¿La entidad difunde los objetivos de la Municipalidad?	Likert con escala valorativa de:  1 siempre. 2 casi siempre. 3 a veces 4 de acuerdo. 5 totalmente de acuerdo.	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
		Presupuesto para el pago de obligaciones sociales	¿La Municipalidad emite un cronograma de presentación de reportes de recaudaciones?		
		Pago de bienes y servicios	¿La Municipalidad supervisa el cumplimiento de presentación de reportes según cronograma?		
		Gestión de recaudaciones	¿La Municipalidad hace de su conocimiento la Base Legal que respalda la gestión de recaudaciones?		
		Lineamientos	¿Se cumplen con los lineamientos para una adecuada dirección de los objetivos?		
		Cumplimiento de normas	¿Existe una adecuada integración de los colaboradores en el cumplimiento de las normas y lineamientos para exponer información ordenada y clara?		
	Organización	Revisión de expedientes de pago	¿La Municipalidad hace de conocimiento con los expedientes de pago?		
		Herramienta de control	¿La Municipalidad garantiza con la herramienta de control y hace de su conocimiento el organigrama de la Municipalidad?		
		Personal calificado	¿La Municipalidad contrata personal calificado para la gestión d los recursos Administrativos?		
		Detalle de fuentes de ingreso	¿En los documentos, se expone de manera detallada la obtención de las fuentes de ingresos?		
		Presentación de información	¿Los colaboradores cumplen con todas las directrices para la presentación de información integral y veraz?		
		Organización adecuada de los recursos	¿Se desarrollan inventarios que muestren la organización adecuada de los recursos?		
	Dirección	Conciliación bancaria	¿La Municipalidad difunde valores éticos en el desarrollo de sus actividades?		
		Liderazgo	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos que permitan el correcto desarrollo de sus actividades?		
		pagos en efectivo	¿La Municipalidad realiza evaluaciones para determinar el desempeño de los responsables de las recaudaciones?		

		cumplimiento de compromiso sociales de los trabajadores	¿se cuenta con personal de confianza para la supervisión de los colaboradores administrativos?		
		Buena comunicación	¿Existe una buena relación entre un superior y el subalterno?		
		Planes de la entidad	¿Se comunica al personal administrativo los planes de la municipalidad?		
	<b>Control</b>	Compromiso	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos para alinear en un solo modelo de gestión de recaudaciones?		
		Reprogramación de diferentes pagos	¿La Municipalidad comunica y corrige las deficiencias oportunamente con los responsables de las recaudaciones?		
		Contrastar lo planeado	¿Se realiza un contraste de las tareas del personal?		
		Medición de resultados	¿la municipalidad maneja estándares de medición de resultados?		
		Control de tiempo	¿Se controla el tiempo de atención por trabajador?		
		Estándares de atención	¿Se usan patrones de atención para garantizar el mejor servicio?		

## FICHA RUC

### Consulta RUC

Volver

#### Relación de contribuyentes

RUC: 10429571095  
QUISPE TTITO URIBE ANTERO  
Ubicación: CUSCO  
Estado: **ACTIVO**



Fecha consulta: 12/06/2022 21:57

#### Resultado de la Búsqueda

Número de RUC:	20288774553 - MUNICIPALIDAD DIST.DE CHALLHUAHUACHO		
Tipo Contribuyente:	GOBIERNO REGIONAL, LOCAL		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	01/02/1996	Fecha de Inicio de Actividades:	01/02/1996
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	PZA.DE ARMAS DE CHALHUAHUACHO NRO. S/N (.) APURIMAC - COTABAMBAS - COTABAMBAS		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 8411 - ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN GENERAL		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA		

Base de datos Excel

CONTROL INTERNO

Control Interno																									
Encuestados	Diagnóstico de control						Evaluación de riesgo						Actividad de control						Información y comunicación						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
1	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	4	3	4	5	3	3	3	3	
2	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	
3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
6	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
7	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	
8	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	
9	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	
10	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	
11	3	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	4	3	4	5	3	3	3	3	
12	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
14	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	
15	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	3	5	4
16	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
17	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	4	3	3	4	
18	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
19	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	3	4	5	4	4	4	3	3	4	
20	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	3	3	4	5	5	4	4	3	
21	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	

22	4	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	
23	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
24	4	4	4	4	4	3	3	5	5	5	5	3	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	
25	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
26	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
27	4	3	4	2	2	2	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	2	4
28	3	3	4	5	3	5	3	3	2	1	1	4	4	3	5	5	1	3	4	3	1	2	1	3	
29	4	3	4	2	2	2	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	2	4	
30	3	2	3	3	3	4	2	3	1	2	4	2	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	1	2	
31	3	2	3	3	3	3	2	3	1	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	1	2
32	4	3	4	2	2	2	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	2	4
33	3	3	4	5	3	5	3	3	2	1	1	4	4	3	5	5	1	3	4	3	1	2	1	3	
34	3	3	2	3	3	4	3	3	2	1	1	3	4	3	4	3	1	3	4	3	1	2	1	3	
35	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
36	2	1	2	4	3	3	1	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	
37	2	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	2	3	2	3	3	1	1	3	3	3	3	3	3	
38	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	
39	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	5	4	5	5	4	5	4	3	4	5	3	3	3	3	
40	4	3	4	2	2	2	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	2	4	
41	3	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	4	3	4	5	3	3	3	3	
42	4	3	4	2	2	2	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	2	4	
43	4	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	
44	3	3	3	4	4	3	3	2	2	3	3	4	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	4	3	
45	3	2	3	3	3	4	2	3	1	2	4	2	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	1	2	
46	4	3	4	2	2	2	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	2	4	
47	4	3	4	2	2	2	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	2	4	
48	3	3	3	4	4	3	3	2	2	3	3	4	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	4	3	
49	3	2	3	3	3	3	2	3	1	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	1	2	
50	3	3	3	4	2	4	4	3	4	3	5	4	4	4	4	4	2	3	3	4	3	4	3	3	

# GESTION ADMINISTRATIVA

Gestión Administrativa																								
Planificación						Organización						Dirección						Control						
p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p21	p22	p23	p24	
4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5	
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5
4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5
3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4
4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5	5
3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	3	4	5	3	3	4	3	4	5	4	4	3	3	4	4	4	5	5	5	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5	5
4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	4	4	4	4	5	5

4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	3	3	3	4	2	4	4	4	4	2	3	3	3	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5
3	3	4	5	3	5	3	3	2	1	1	4	4	3	5	5	1	3	4	3	1	2	1	3
4	3	3	3	4	2	4	4	4	4	2	3	3	3	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5
4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5
3	3	3	3	5	5	3	3	3	3	3	3	5	5	4	5	5	3	3	4	3	4	3	3
4	3	3	3	4	2	4	4	4	4	2	3	3	3	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5
3	3	4	5	3	5	3	3	2	1	1	4	4	3	5	5	1	3	4	3	1	2	1	3
3	3	4	5	3	5	3	3	2	1	1	4	4	3	4	4	1	3	4	3	1	2	1	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	1	2	4	3	3	2	1	2	4	3	3	2	1	2	4	3	3	2	1	2	4	3	3
2	3	3	3	3	4	2	3	3	3	3	4	2	3	3	3	3	4	2	3	3	3	3	4
4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	5	5
4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	5	5
4	3	3	3	4	2	4	4	4	4	2	3	3	3	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5
4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5
4	3	3	3	4	2	4	4	4	4	2	3	3	3	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5
4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5
3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5
4	3	3	3	4	2	4	4	4	4	2	3	3	3	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5
4	3	3	3	4	2	4	4	4	4	2	3	3	3	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5
3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	5	5	3	3	3	3	3	3	5	5	4	5	5	4	3	4	3	4	3	3
3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. Rozas Dueñas Jimmy

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede Lima Norte, promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

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

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

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

Atentamente.

Firma

Bach. Alarcón Alcahua, Miriam Karina

D.N.I.:72246724



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de  
Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021.**

**Instrucciones:** El presente instrumento tiene la intención de conocer el nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, 2021. Para ello, se le pide que lea cada pregunta y marque una alternativa de acuerdo a su criterio. Se le pide total veracidad.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**OPCIONES DE RESPUESTA:**

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

N°	PREGUNTAS					
		1	2	3	4	5
<b>Diagnóstico de control</b>						
1	¿Los colaboradores muestran compromiso en el cumplimiento de las normas de la Municipalidad?					X
2	¿Los colaboradores muestran independencia en la supervisión de sus actividades?					
3	¿Se cumplen las funciones demostradas en la estructura organizacional?				X	
4	¿Los colaboradores muestran competencia profesional dentro de la Municipalidad?					X
5	¿Se identifican las deficiencias de los responsables de área?				X	
6	¿Los colaboradores cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?					X
<b>Evaluación de riesgo</b>		1	2	3	4	5
7	¿Se evalúan los objetivos para identificar de manera clara las necesidades de la Municipalidad?					X
8	¿Los funcionarios ejercen una adecuada gestión de los riesgos, para limitar impactos negativos?					X
9	¿Los colaboradores evitan fraudes en la evaluación de los riesgos?					X
10	¿Existe continuas actividades de monitoreo para identificar claramente las deficiencias?					X
11	¿Existe autorización previa en la identificación de riesgo en el manejo de efectivo?					X



12	¿Existe transparencia en los resultados para la valoración del riesgo?					X
	<b>Actividad de control</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
13	¿Los colaboradores definen apropiadamente las actividades a desarrollar?				X	
14	¿El desarrollo de las actividades son puntuales y cumplen las bases requeridas?					X
15	¿Se controlan frecuentemente los medios sistemáticos que generan la información?					X
16	¿El procedimiento de autorización y aprobación, se desarrolla de forma correcta?					X
17	¿se cumple con la rotación del personal?					X
18	¿existe mecanismo para realizar una evaluación periódica al personal?					X
	<b>Información y comunicación</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
19	¿Las funciones y características de la información, en el control interno, se cumplen de forma adecuada?					X
20	¿Se comunican oportunamente la información de las evidencias y deficiencias?					X
21	¿Se comunican los resultados a terceras partes?					X
22	¿Se expone información de calidad para la toma de decisiones?					X
23	¿El archivo institucional, en el control interno, está establecida de forma correcta?					X
24	¿Se comunican los avances a terceras partes?					X

Gracias por completar el cuestionario.



El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA (Definición instrumental)	TECNICA (Instrumento)
V1 Control interno	Ambiente de control	Compromiso de la institución	¿Los colaboradores muestran compromiso en el cumplimiento de las normas de la Municipalidad?	Likert con escala valorativa de:  1. Totalmente en desacuerdo. 2. En desacuerdo. 3. Indiferente 4. De acuerdo. 5. Totalmente de acuerdo.	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Fuente: Colaboradores de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho
		Independencia de la supervisión	¿Los colaboradores muestran independencia en la supervisión de sus		
		Estructura organizacional	¿Se cumplen las funciones demostradas en la estructura organizacional?		
		Competencia profesional	¿Los colaboradores muestran competencia profesional dentro de la Municipalidad?		
		Responsable	¿Se identifican las deficiencias de los responsables de área?		
	Evaluación de riesgo	Seguridad de la información	¿Los colaboradores cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?		
		Objetivos	¿Se evalúan los objetivos para identificar de manera clara las necesidades de la Municipalidad?		
		Gestión de riesgo	¿Los colaboradores ejercen una adecuada gestión de los riesgos, para limitar impactos negativos?		
		Fraude en la evaluación de riesgos	¿Los funcionarios evitan fraudes en la evaluación de los riesgos?		
		Monitoreo	¿Existe continuas actividades de monitoreo para identificar claramente las deficiencias?		
Identificación de riesgos	¿Existe autorización previa en la identificación de riesgo en el manejo de efectivo?				



Actividad de control	Valoración de riesgo	¿Existe transparencia en los resultados para la valoración del riesgo?	
	Definición y desarrollo de actividades	¿Los colaboradores definen apropiadamente las actividades a desarrollar?	
	Control para la tecnología de información y comunicación	¿Se controlan frecuentemente los medios sistemáticos que generan la información?	
	Despliegue de actividades	¿El procedimiento de autorización y aprobación, se desarrolla de forma correcta?	
	Controles sobre el acceso a recursos o archivos	¿La revisión de procesos, actividades y tareas, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada?	
	Rotación periódica del personal	¿se cumple con la rotación del personal	
	Evaluación del personal	¿existe mecanismo para realizar una evaluación periódica al personal?	
	Información y comunicación	Información de calidad	¿Las funciones y características de la información, en el control interno, se cumplen de forma adecuada?
		Comunicación de la información	¿Se comunican oportunamente la información de las evidencias y deficiencias?
		Comunicación a terceras partes	¿Se comunican los resultados a terceras partes?
Calidad y suficiencia de la información		¿Se expone información de calidad para la toma de decisiones?	
Revisión de procesos, actividades y tareas		¿El archivo institucional, en el control interno, está establecida de forma correcta?	
Funciones y características de la información	¿Se comunican los avances a terceras partes?		



**Matriz instrumental**

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control interno, marque con una (X)

S	Siempre
CS	Casi siempre
A	A veces
CN	Casi nunca
N	Nunca

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		S	C	A	N	S	C	A	N	S	C	A	N	
<b>Ambiente de control</b>														
1	¿Los colaboradores muestran compromiso en el cumplimiento de las normas de la Municipalidad?	X				X				X				
2	¿Los colaboradores muestran independencia en la supervisión de sus actividades?	X				X								
3	¿Se cumplen las funciones demostradas en la estructura organizacional?		X				X				X			
4	¿Los colaboradores muestran competencia profesional dentro de la Municipalidad?	X				X				X				
5	¿Se identifican las deficiencias de los responsables de área?	X						X				X		
6	¿Los colaboradores cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?	X						X				X		
<b>Evaluación de riesgos</b>														
7	¿Se evalúan los objetivos para identificar de manera clara las necesidades de la institución?		X				X				X			
8	¿Los colaboradores ejercen una adecuada gestión de los riesgos, para limitar impactos negativos?		X				X				X			
9	¿Los colaboradores evitan fraudes en la evaluación de los riesgos?	X					X				X			





**El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de  
Chalhuhahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021.**

**Instrucciones:** El presente instrumento tiene la intención de conocer el nivel de Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Chalhuhahuacho, 2021. Para ello, se le pide que lea cada pregunta y marque una alternativa de acuerdo a su criterio. Se le pide total veracidad.

**CUESTIONARIO DE GESTION ADMINISTRATIVA**

OPCIONES DE RESPUESTA:

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

N.º	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
<b>Planificación</b>						
1	¿La entidad difunde los objetivos de la Municipalidad?					X
2	¿La entidad emite un cronograma de presentación de reportes de recaudaciones?				X	
3	¿La Municipalidad supervisa el cumplimiento de presentación de reportes según cronograma?					X
4	¿Municipalidad hace de su conocimiento la Base Legal que respalda la gestión de recaudaciones?					X
5	¿Se cumplen con los lineamientos para una adecuada dirección de los objetivos?					X
6	¿Existe una adecuada integración de los colaboradores en el cumplimiento de las normas y lineamientos para exponer información ordenada y clara?					X
<b>Organización</b>						
7	¿La Municipalidad hace de conocimiento el reglamento de organización y funciones?	1	2	3	4	5
8	¿La entidad hace de su conocimiento el organigrama de la institución?					X
9	¿La entidad hace de conocimiento el Texto Único de Procedimientos Administrativos?					X
10	¿En los documentos, se expone de manera detallada la obtención de las fuentes de ingresos?					X
11	¿Los colaboradores cumplen con todas las directrices para la presentación de información integral y veraz?					X
12	¿Se desarrollan inventarios que muestren la organización adecuada de los recursos?					X
<b>Dirección</b>						
13	¿La Municipalidad difunde valores éticos en el desarrollo de sus actividades?	1	2	3	4	5
14	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos que permitan el correcto desarrollo de sus actividades?					X



15	¿La Municipalidad realiza evaluaciones para determinar el desempeño de los responsables de las recaudaciones?					X
16	¿Se cuenta con personal de confianza para la supervisión de los colaboradores administrativos?					X
17	¿Existe una buena relación entre un superior y el subalterno?					X
18	¿Se comunica al personal administrativo los planes de la municipalidad?					X
<b>Control</b>						
19	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos para alinear en un solo modelo de gestión de recaudaciones?	1	2	3	4	5
20	¿La Municipalidad comunica y corrige las deficiencias oportunamente con los responsables de las recaudaciones?					X
21	¿Los documentos contables muestran las obligaciones institucionales contraídas por la municipalidad?					X
22	¿Se comunican a la población de los resultados expuestos en los informes presupuestales?					X
23	¿Se realizan monitoreos de los recursos de la Municipalidad?					X
24	¿Se realizan revisiones frecuentes de los documentos que detallan los recursos con los que cuenta la Municipalidad?					X

Gracias por completar el cuestionario.



Matriz instrumental

El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA (definición instrumental)	TECNICA (instrumento)
V2 Gestión administrativa	Planeación	Objetivos	¿La entidad difunde los objetivos de la Municipalidad?	Likert con escala valorativa de:  1 siempre. 2 casi siempre. 3 a veces 4 de acuerdo. 5 totalmente de acuerdo.	Técnica: Encuesta Instrumento : Cuestionario
		Presupuesto para el pago de obligaciones sociales	¿La Municipalidad emite un cronograma de presentación de reportes de recaudaciones?		
		Pago de bienes y servicios	¿La Municipalidad supervisa el cumplimiento de presentación de reportes según cronograma?		
		Gestión de recaudaciones	¿La Municipalidad hace de su conocimiento la Base Legal que respalda la gestión de recaudaciones?		
		Lineamientos	¿Se cumplen con los lineamientos para una adecuada dirección de los objetivos?		
		Cumplimiento de normas	¿Existe una adecuada integración de los colaboradores en el cumplimiento de las normas y lineamientos para exponer información ordenada y clara?		
	Organización	Revisión de expedientes de pago	¿La Municipalidad hace de conocimiento con los expedientes de pago?		
		Herramienta de control	¿La Municipalidad garantiza con la herramienta de control y hace de su conocimiento el organigrama de la Municipalidad?		
		Personal calificado	¿La Municipalidad contrata personal calificado para la gestión d los recursos Administrativos?		
		Detalle de fuentes de ingreso	¿En los documentos, se expone de manera detallada la obtención de las fuentes de ingresos?		
		Presentación de información	¿Los colaboradores cumplen con todas las directrices para la presentación de información integral y veraz?		
		Organización adecuada de los recursos	¿Se desarrollan inventarios que muestren la organización adecuada de los recursos?		
	Dirección	Conciliación bancaria	¿La Municipalidad difunde valores éticos en el desarrollo de sus actividades?		
		Liderazgo	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos que permitan el correcto desarrollo de sus actividades?		
		pagos en efectivo	¿La Municipalidad realiza evaluaciones para determinar el desempeño de los responsables de las recaudaciones?		
		cumplimiento de compromiso sociales de los trabajadores	¿se cuenta con personal de confianza para la supervisión de los colaboradores administrativos?		
		Buena comunicación	¿Existe una buena relación entre un superior y el subalterno?		



Control	Planes de la entidad	¿Se comunica al personal administrativo los planes de la municipalidad?		
	Compromiso	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos para alinear en un solo modelo de gestión de recaudaciones?		
	Reprogramación de diferentes pagos	¿La Municipalidad comunica y corrige las deficiencias oportunamente con los responsables de las recaudaciones?		
	Contrastar lo planeado	¿Se realiza un contraste de las tareas del personal?		
	Medición de resultados	¿la municipalidad maneja estándares de medición de resultados?		
	Control de tiempo	¿Se controla el tiempo de atención por trabajador?		
	Estándares de atención	¿Se manejan estándares de atención para garantizar el mejor servicio?		



Matriz instrumental

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Gestión administrativa, marque con una (X).

S	Siempre
CS	Casi siempre
A	A veces
CN	Casi nunca
N	Nunca

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		S	C	A	N	S	C	A	N	S	C	A	N	
	<b>Planificación</b>													
1	¿La Municipalidad difunde los objetivos institucionales?	X				X				X				
2	¿La Municipalidad emite un cronograma de presentación de reportes de recaudaciones?		X				X				X			
3	¿La Municipalidad supervisa el cumplimiento de presentación de reportes según cronograma?		X				X				X			
4	¿La Municipalidad hace de su conocimiento la Base Legal que respalda la gestión de recaudaciones?	X					X				X			
5	¿Se cumplen con los lineamientos para una adecuada dirección de los objetivos?	X					X				X			
6	¿Existe una adecuada integración de los colaboradores en el cumplimiento de las normas y lineamientos para exponer información ordenada y clara?	X					X				X			
	<b>Organización</b>													
7	¿La Municipalidad hace de conocimiento el reglamento de organización y funciones?	X					X				X			
8	¿La Municipalidad hace de su conocimiento el organigrama de la institución?		X				X				X			
9	¿La Municipalidad hace de conocimiento el Texto Unico de Procedimientos Administrativos?		X				X				X			
10	¿En los documentos, se expone de manera detallada la obtención de las fuentes de ingresos?			X			X				X			
11	¿Los funcionarios cumplen con todas las directrices para la presentación de información integral y veraz?	X					X				X			



12	¿Se desarrollan inventarios que muestren la organización adecuada de los recursos?	X					X				X			
	<b>Dirección</b>													
13	¿La Municipalidad difunde valores éticos en el desarrollo de sus actividades?	X					X				X			
14	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos que permitan el correcto desarrollo de sus actividades?		X				X				X			
15	¿La Municipalidad realiza evaluaciones para determinar el desempeño de los responsables de las recaudaciones?	X					X				X			
16	¿Se cuenta con personal de confianza para la supervisión de los colaboradores administrativos?	X					X				X			
17	¿Existe una buena relación entre un superior y el subalterno?	X					X				X			
18	¿Se comunica al personal administrativo los planes de la municipalidad?		X				X				X			
	<b>Control</b>													
19	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos para alinear en un solo modelo de gestión de recaudaciones?	X					X				X			
20	¿La Municipalidad comunica y corrige las deficiencias oportunamente con los responsables de las recaudaciones?	X					X				X			
21	¿Se realiza un contraste de las tareas del personal?	X					X				X			
22	¿La municipalidad maneja estándares de medición de resultados?	X					X				X			
23	¿Se controla el tiempo de atención por trabajador?		X				X				X			
24	¿Se manejan estándares de atención para garantizar el mejor servicio?	X					X				X			



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

NINGUNA

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

Apellidos y nombres del juez validador: JIMMY RUIZ DUEÑAS

DNI: 46544862

Especialidad del validador: GESTION PÚBLICA

N° de años de Experiencia profesional:

10 AÑOS

09 de marzo del 2022

<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.

Especialidad

## SEGUNDO EXPERTO



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: C.P.C. Cahuana Guillen Yanilda

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede Lima Norte, promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

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

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

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

Atentamente.

Firma

Bach. Alarcón Alcahua, Miriam Karina

D.N.I:72246724



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de  
Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021.**

**Instrucciones:** El presente instrumento tiene la intención de conocer el nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, 2021. Para ello, se le pide que lea cada pregunta y marque una alternativa de acuerdo a su criterio. Se le pide total veracidad.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**OPCIONES DE RESPUESTA:**

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

N°	PREGUNTAS					
		1	2	3	4	5
	<b>Diagnóstico de control</b>					
1	¿Los colaboradores muestran compromiso en el cumplimiento de las normas de la Municipalidad?					X
2	¿Los colaboradores muestran independencia en la supervisión de sus actividades?				X	
3	¿Se cumplen las funciones demostradas en la estructura organizacional?				X	
4	¿Los colaboradores muestran competencia profesional dentro de la Municipalidad?				X	
5	¿Se identifican las deficiencias de los responsables de área?				X	
6	¿Los colaboradores cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?					X
	<b>Evaluación de riesgo</b>	1	2	3	4	5
7	¿Se evalúan los objetivos para identificar de manera clara las necesidades de la Municipalidad?					X
8	¿Los funcionarios ejercen una adecuada gestión de los riesgos, para limitar impactos negativos?					X
9	¿Los colaboradores evitan fraudes en la evaluación de los riesgos?					X
10	¿Existe continuas actividades de monitoreo para identificar claramente las deficiencias?					X
11	¿Existe autorización previa en la identificación de riesgo en el manejo de efectivo?					X



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHALLHUAHUACHO  
DIVISION DE REGULACION DE PROYECTOS DE INVERSION  
C.P.C. Yanilda Cahuaño Guillén  
mat. 03 - 3901  
JEFE DE DIVISION



12	¿Existe transparencia en los resultados para la valoración del riesgo?						X
<b>Actividad de control</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
13	¿Los colaboradores definen apropiadamente las actividades a desarrollar?				X		
14	¿El desarrollo de las actividades son puntuales y cumplen las bases requeridas?					X	
15	¿Se controlan frecuentemente los medios sistemáticos que generan la información?					X	
16	¿El procedimiento de autorización y aprobación, se desarrolla de forma correcta?					X	
17	¿se cumple con la rotación del personal?					X	
18	¿existe mecanismo para realizar una evaluación periódica al personal?					X	
<b>Información y comunicación</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
19	¿Las funciones y características de la información, en el control interno, se cumplen de forma adecuada?					X	
20	¿Se comunican oportunamente la información de las evidencias y deficiencias?					X	
21	¿Se comunican los resultados a terceras partes?					X	
22	¿Se expone información de calidad para la toma de decisiones?					X	
23	¿El archivo institucional, en el control interno, está establecida de forma correcta?					X	
24	¿Se comunican los avances a terceras partes?					X	

Gracias por completar el cuestionario.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHALLHUAHUACHO  
DIVISION DE REGULACION DE PROYECTOS DE INVERSIÓN  
C.P.C. Verónica Cotahuasi Guillén  
MAIL: 03 - 3901  
JEFE DE DIVISION



El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA (Definición instrumental)	TECNICA (Instrumento)
V1 Control interno	Ambiente de control	Compromiso de la institución	¿Los colaboradores muestran compromiso en el cumplimiento de las normas de la Municipalidad?	Likert con escala valorativa de:  1. Totalmente en desacuerdo. 2. En desacuerdo. 3. Indiferente 4. De acuerdo. 5. Totalmente de acuerdo.	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Fuente: Colaboradores de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho
		Independencia de la supervisión	¿Los colaboradores muestran independencia en la supervisión de sus		
		Estructura organizacional	¿Se cumplen las funciones demostradas en la estructura organizacional?		
		Competencia profesional	¿Los colaboradores muestran competencia profesional dentro de la Municipalidad?		
		Responsable	¿Se identifican las deficiencias de los responsables de área?		
	Evaluación de riesgo	Seguridad de la información	¿Los colaboradores cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?		
		Objetivos	¿Se evalúan los objetivos para identificar de manera clara las necesidades de la Municipalidad?		
		Gestión de riesgo	¿Los colaboradores ejercen una adecuada gestión de los riesgos, para limitar impactos negativos?		
		Fraude en la evaluación de riesgos	¿Los funcionarios evitan fraudes en la evaluación de los riesgos?		
		Monitoreo	¿Existe continuas actividades de monitoreo para identificar claramente las deficiencias?		
Identificación de riesgos	¿Existe autorización previa en la identificación de riesgo en el manejo de efectivo?				

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHALLHUAHUACHO  
DIVISION DE REGULACION DE PROYECTOS DE INVERSIÓN  
C.P.C. Verónica Cotahuasi Guillén  
MAIL: 03 - 3901  
JEFE DE DIVISION

<b>Actividad de control</b>	Valoración de riesgo	¿Existe transparencia en los resultados para la valoración del riesgo?
	Definición y desarrollo de actividades	¿Los colaboradores definen apropiadamente las actividades a desarrollar?
	Control para la tecnología de información y comunicación	¿Se controlan frecuentemente los medios sistemáticos que generan la información?
	Despliegue de actividades	¿El procedimiento de autorización y aprobación, se desarrolla de forma correcta?
	Controles sobre el acceso a recursos o archivos	¿La revisión de procesos, actividades y tareas, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada?
	Rotación periódica del personal	¿se cumple con la rotación del personal
<b>Información y comunicación</b>	Evaluación del personal	¿existe mecanismo para realizar una evaluación periódica al personal?
	Información de calidad	¿Las funciones y características de la información, en el control interno, se cumplen de forma adecuada?
	Comunicación de la información	¿Se comunican oportunamente la información de las evidencias y deficiencias?
	Comunicación a terceras partes	¿Se comunican los resultados a terceras partes?
	Calidad y suficiencia de la información	¿Se expone información de calidad para la toma de decisiones?
	Revisión de procesos, actividades y tareas	¿El archivo institucional, en el control interno, está establecida de forma correcta?
Funciones y características de la información	¿Se comunican los avances a terceras partes?	

**Matriz instrumental**

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control interno, marque con una (X)

<b>S</b>	Siempre
<b>CS</b>	Casi siempre
<b>A</b>	A veces
<b>CN</b>	Casi nunca
<b>N</b>	Nunca

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		S	C	A	CN	S	C	A	CN	S	C	A	CN	
<b>Ambiente de control</b>														
1	¿Los colaboradores muestran compromiso en el cumplimiento de las normas de la Municipalidad?	X				X				X				
2	¿Los colaboradores muestran independencia en la supervisión de sus actividades?	X				X								
3	¿Se cumplen las funciones demostradas en la estructura organizacional?		X				X				X			
4	¿Los colaboradores muestran competencia profesional dentro de la Municipalidad?	X				X				X				
5	¿Se identifican las deficiencias de los responsables de área?	X					X				X			
6	¿Los colaboradores cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?	X					X				X			
<b>Evaluación de riesgos</b>														
7	¿Se evalúan los objetivos para identificar de manera clara las necesidades de la institución?		X				X				X			
8	¿Los colaboradores ejercen una adecuada gestión de los riesgos, para limitar impactos negativos?		X				X				X			
9	¿Los colaboradores evitan fraudes en la evaluación de los riesgos?	X				X				X				



MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE CHACABAMBACHO  
 DIVISION DE REGULACION DE PROYECTOS E INVERSION  
 C.P.C. MARIANO CASHA WAG SUAREZ  
 (mat. 03 - 3901)  
 JEFE DE DIVISION





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de  
Chalhuhhuacho Cotabambas, Apurímac, 2021.**

**Instrucciones:** El presente instrumento tiene la intención de conocer el nivel de Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Chalhuhhuacho, 2021. Para ello, se le pide que lea cada pregunta y marque una alternativa de acuerdo a su criterio. Se le pide total veracidad.

**CUESTIONARIO DE GESTION ADMINISTRATIVA**

OPCIONES DE RESPUESTA:

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

N.º	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	<b>Planificación</b>					
1	¿La entidad difunde los objetivos de la Municipalidad?					X
2	¿La entidad emite un cronograma de presentación de reportes de recaudaciones?				X	
3	¿La Municipalidad supervisa el cumplimiento de presentación de reportes según cronograma?					X
4	¿Municipalidad hace de su conocimiento la Base Legal que respalda la gestión de recaudaciones?					X
5	¿Se cumplen con los lineamientos para una adecuada dirección de los objetivos?					X
6	¿Existe una adecuada integración de los colaboradores en el cumplimiento de las normas y lineamientos para exponer información ordenada y clara?					X
	<b>Organización</b>	1	2	3	4	5
7.	¿La Municipalidad hace de conocimiento el reglamento de organización y funciones?					X
8	¿La entidad hace de su conocimiento el organigrama de la institución?					X
9	¿La entidad hace de conocimiento el Texto Único de Procedimientos Administrativos?					X
10	¿En los documentos, se expone de manera detallada la obtención de las fuentes de ingresos?					X
11	¿Los colaboradores cumplen con todas las directrices para la presentación de información integral y veraz?					X
12	¿Se desarrollan inventarios que muestren la organización adecuada de los recursos?					X
	<b>Dirección</b>	1	2	3	4	5
13	¿La Municipalidad difunde valores éticos en el desarrollo de sus actividades?					X
14	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos que permitan el correcto desarrollo de sus actividades?					X



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHALHUHUACHO  
DIVISION DE ELABORACION DE PROYECTOS DE INVERSION  
*[Signature]*  
C.P.C. Yanilda Cahuana Guillén  
mat. 03 - 3901  
JEFE DE DIVISION



15	¿La Municipalidad realiza evaluaciones para determinar el desempeño de los responsables de las recaudaciones?								X
16	¿Se cuenta con personal de confianza para la supervisión de los colaboradores administrativos?								X
17	¿Existe una buena relación entre un superior y el subalterno?								X
18	¿Se comunica al personal administrativo los planes de la municipalidad?								X
<b>Control</b>									
		1	2	3	4	5			
19	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos para alinear en un solo modelo de gestión de recaudaciones?								X
20	¿La Municipalidad comunica y corrige las deficiencias oportunamente con los responsables de las recaudaciones?								X
21	¿Los documentos contables muestran las obligaciones institucionales contraídas por la municipalidad?								X
22	¿Se comunican a la población de los resultados expuestos en los informes presupuestales								X
23	¿Se realizan monitoreos de los recursos de la Municipalidad?								X
24	¿Se realizan revisiones frecuentes de los documentos que detallan los recursos con los que cuenta la Municipalidad?								X

Gracias por completar el cuestionario.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHALLHUAHUACHO  
 DIVISION DE EDUCACION DE PROYECTOS Y INICIATIVAS  
 C.P.C. Yanilda Cahuana Guillén  
 (mat. 03 - 3901)  
 JEFE DE DIVISION



Matriz instrumental

El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA (definición instrumental)	TECNICA (Instrumento)
V2 Gestión administrativa	Planeación	Objetivos	¿La entidad difunde los objetivos de la Municipalidad?	Likert con escala valorativa de:  1 siempre. 2 casi siempre. 3 a veces 4 de acuerdo. 5 totalmente de acuerdo.	Técnica: Encuesta Instrumento : Cuestionario
		Presupuesto para el pago de obligaciones sociales	¿La Municipalidad emite un cronograma de presentación de reportes de recaudaciones?		
		Pago de bienes y servicios	¿La Municipalidad supervisa el cumplimiento de presentación de reportes según cronograma?		
		Gestión de recaudaciones	¿La Municipalidad hace de su conocimiento la Base Legal que respalda la gestión de recaudaciones?		
		Lineamientos	¿Se cumplen con los lineamientos para una adecuada dirección de los objetivos?		
		Cumplimiento de normas	¿Existe una adecuada integración de los colaboradores en el cumplimiento de las normas y lineamientos para exponer información ordenada y clara?		
	Organización	Revisión de expedientes de pago	¿La Municipalidad hace de conocimiento con los expedientes de pago?		
		Herramienta de control	¿La Municipalidad garantiza con la herramienta de control y hace de su conocimiento el organigrama de la Municipalidad?		
		Personal calificado	¿La Municipalidad contrata personal calificado para la gestión d los recursos Administrativos?		
		Detalle de fuentes de ingreso	¿En los documentos, se expone de manera detallada la obtención de las fuentes de ingresos?		
		Presentación de información	¿Los colaboradores cumplen con todas las directrices para la presentación de información integral y veraz?		
		Organización adecuada de los recursos	¿Se desarrollan inventarios que muestren la organización adecuada de los recursos?		
	Dirección	Conciliación bancaria	¿La Municipalidad difunde valores éticos en el desarrollo de sus actividades?		
		Liderazgo	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos que permitan el correcto desarrollo de sus actividades?		
		pagos en efectivo	¿La Municipalidad realiza evaluaciones para determinar el desempeño de los responsables de las recaudaciones?		
cumplimiento de compromiso sociales de los trabajadores		¿se cuenta con personal de confianza para la supervisión de los colaboradores administrativos?			
Buena comunicación		¿Existe una buena relación entre un superior y el subalterno?			

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHALLHUAHUACHO  
 DIVISION DE EDUCACION DE PROYECTOS Y INICIATIVAS  
 C.P.C. Yanilda Cahuana Guillén  
 (mat. 03 - 3901)  
 JEFE DE DIVISION



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Control	Planes de la entidad	¿Se comunica al personal administrativo los planes de la municipalidad?	
	Compromiso	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos para alinear en un solo modelo de gestión de recaudaciones?	
	Reprogramación de diferentes pagos	¿La Municipalidad comunica y corrige las deficiencias oportunamente con los responsables de las recaudaciones?	
	Contrastar lo planeado	¿Se realiza un contraste de las tareas del personal?	
	Medición de resultados	¿La municipalidad maneja estándares de medición de resultados?	
	Estándares de atención	¿Se manejan estándares de atención para garantizar el mejor servicio?	

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHALUPAMPACCO  
DIVISION DE RECAUDACION DE IMPUESTOS Y MULTAS  
C.P.C. Yanilda Cahuana Guillén  
1991-03-3100  
JEFE DE DIVISION



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Matriz instrumental

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Gestión administrativa, marque con una (X).

S	Siempre
CS	Casi siempre
A	A veces
CN	Casi nunca
N	Nunca

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>					Relevancia <sup>2</sup>					Claridad <sup>3</sup>					Sugerencias
		S	C	A	C	N	S	C	A	C	N	S	C	A	C	N	
	<b>Planificación</b>																
1	¿La Municipalidad difunde los objetivos institucionales?	X															
2	¿La Municipalidad emite un cronograma de presentación de reportes de recaudaciones?		X														
3	¿La Municipalidad supervisa el cumplimiento de presentación de reportes según cronograma?		X														
4	¿La Municipalidad hace de su conocimiento la Base Legal que respalda la gestión de recaudaciones?	X															
5	¿Se cumplen con los lineamientos para una adecuada dirección de los objetivos?	X															
6	¿Existe una adecuada integración de los colaboradores en el cumplimiento de las normas y lineamientos para exponer información ordenada y clara?	X															
	<b>Organización</b>																
7	¿La Municipalidad hace de conocimiento el reglamento de organización y funciones?	X															
8	¿La Municipalidad hace de su conocimiento el organigrama de la institución?		X														
9	¿La Municipalidad hace de conocimiento el Texto Único de Procedimientos Administrativos?		X														
10	¿En los documentos, se expone de manera detallada la obtención de las fuentes de ingresos?			X													
11	¿Los funcionarios cumplen con todas las directrices para la presentación de información integral y veraz?	X															



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

12	¿Se desarrollan inventarios que muestren la organización adecuada de los recursos?		X														
	<b>Dirección</b>																
13	¿La Municipalidad difunde valores éticos en el desarrollo de sus actividades?		X														
14	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos que permitan el correcto desarrollo de sus actividades?			X													
15	¿La Municipalidad realiza evaluaciones para determinar el desempeño de los responsables de las recaudaciones?		X														
16	¿Se cuenta con personal de confianza para la supervisión de los colaboradores administrativos?		X														
17	¿Existe una buena relación entre un superior y el subalterno?		X														
18	¿Se comunica al personal administrativo los planes de la municipalidad?			X													
	<b>Control</b>																
19	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos para alinear en un solo modelo de gestión de recaudaciones?		X														
20	¿La Municipalidad comunica y corrige las deficiencias oportunamente con los responsables de las recaudaciones?		X														
21	¿Se realiza un contraste de las tareas del personal?		X														
22	¿La municipalidad maneja estándares de medición de resultados?		X														
23	¿Se controla el tiempo de atención por trabajador?		X														
24	¿Se manejan estándares de atención para garantizar el mejor servicio?		X														

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHALUPAMPACCO  
DIVISION DE RECAUDACION DE IMPUESTOS Y MULTAS  
C.P.C. Yanilda Cahuana Guillén  
1991-03-3100  
JEFE DE DIVISION



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

Ninguna

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

Apellidos y nombres del juez validador: Cabrera Guillen Yamila

DNI: 48186151

Especialidad del validador: Contador Público

N° de años de Experiencia profesional:

8 años

\*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

\*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

09 de marzo del 2022



Firma del Experto Informante.  
Especialidad

## TERCER EXPERTO

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: **ESPINOZA CRUZ MANUEL ALBERTO**

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede Lima Norte, promoción 2022, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

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

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

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

Atentamente.

Firma

Bach. Alarcón Alcahua, Miriam Karina

D.N.I.:72246724

**El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de  
Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021.**

**Instrucciones:** El presente instrumento tiene la intención de conocer el nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho, 2021. Para ello, se le pide que lea cada pregunta y marque una alternativa de acuerdo a su criterio. Se le pide total veracidad.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**OPCIONES DE RESPUESTA:**

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

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
<b>Diagnóstico de control</b>						
1	¿Los colaboradores muestran compromiso en el cumplimiento de las normas de la Municipalidad?			x		
2	¿Los colaboradores muestran independencia en la supervisión de sus actividades?				x	
3	¿Se cumplen las funciones demostradas en la estructura organizacional?			x		
4	¿Los colaboradores muestran competencia profesional dentro de la Municipalidad?				x	
5	¿Se identifican las deficiencias de los responsables de área?					
6	¿Los colaboradores cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?					
<b>Evaluación de riesgo</b>						
7	¿Se evalúan los objetivos para identificar de manera clara las necesidades de la Municipalidad?		x			
8	¿Los funcionarios ejercen una adecuada gestión de los riesgos, para limitar impactos negativos?		x			
9	¿Los colaboradores evitan fraudes en la evaluación de los riesgos?	x				
10	¿Existe continuas actividades de monitoreo para identificar claramente las deficiencias?		x			
11	¿Existe autorización previa en la identificación de riesgo en el manejo de efectivo?		x			

12	¿Existe transparencia en los resultados para la valoración del riesgo?		x			
<b>Actividad de control</b>						
13	¿Los colaboradores definen apropiadamente las actividades a desarrollar?			x		
14	¿El desarrollo de las actividades son puntuales y cumplen las bases requeridas?			x		
15	¿Se controlan frecuentemente los medios sistemáticos que generan la información?		x			
16	¿El procedimiento de autorización y aprobación, se desarrolla de forma correcta?	x				
17	¿se cumple con la rotación del personal?		x			
18	¿existe mecanismo para realizar una evaluación periódica al personal?	x				
<b>Información y comunicación</b>						
19	¿Las funciones y características de la información, en el control interno, se cumplen de forma adecuada?		x			
20	¿Se comunican oportunamente la información de las evidencias y deficiencias?	x				
21	¿Se comunican los resultados a terceras partes?	x				
22	¿Se expone información de calidad para la toma de decisiones?		x			
23	¿El archivo institucional, en el control interno, está establecida de forma correcta?		x			
24	¿Se comunican los avances a terceras partes?		x			

Gracias por completar el cuestionario.



El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA (Definición instrumental)	TECNICA (Instrumento)
V1 Control interno	Ambiente de control	Compromiso de la institución	¿Los colaboradores muestran compromiso en el cumplimiento de las normas de la Municipalidad?	Likert con escala valorativa de:  1. Totalmente en desacuerdo. 2. En desacuerdo. 3. Indiferente 4. De acuerdo. 5. Totalmente de acuerdo.	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Fuente: Colaboradores de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho
		Independencia de la supervisión	¿Los colaboradores muestran independencia en la supervisión de sus actividades?		
		Estructura organizacional	¿Se cumplen las funciones demostradas en la estructura organizacional?		
		Competencia profesional	¿Los colaboradores muestran competencia profesional dentro de la Municipalidad?		
		Responsable	¿Se identifican las deficiencias de los responsables de área?		
	Evaluación de riesgo	Seguridad de la información	¿Los colaboradores cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?		
		Objetivos	¿Se evalúan los objetivos para identificar de manera clara las necesidades de la Municipalidad?		
		Gestión de riesgo	¿Los colaboradores ejercen una adecuada gestión de los riesgos, para limitar impactos negativos?		
		Fraude en la evaluación de riesgos	¿Los funcionarios evitan fraudes en la evaluación de los riesgos?		
		Monitoreo	¿Existe continuas actividades de monitoreo para identificar claramente las deficiencias?		
Identificación de riesgos	¿Existe autorización previa en la identificación de riesgo en el manejo de efectivo?				

	Actividad de control	Valoración de riesgo	¿Existe transparencia en los resultados para la valoración del riesgo?		
		Definición y desarrollo de actividades	¿Los colaboradores definen apropiadamente las actividades a desarrollar?		
		Control para la tecnología de información y comunicación	¿Se controlan frecuentemente los medios sistemáticos que generan la información?		
		Despliegue de actividades	¿El procedimiento de autorización y aprobación, se desarrolla de forma correcta?		
		Controles sobre el acceso a recursos o archivos	¿La revisión de procesos, actividades y tareas, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada?		
		Rotación periódica del personal	¿se cumple con la rotación del personal?		
	Información y comunicación	Evaluación del personal	¿existe mecanismo para realizar una evaluación periódica al personal?		
		Información de calidad	¿Las funciones y características de la información, en el control interno, se cumplen de forma adecuada?		
		Comunicación de la información	¿Se comunican oportunamente la información de las evidencias y deficiencias?		
		Comunicación a terceras partes	¿Se comunican los resultados a terceras partes?		
		Calidad y suficiencia de la información	¿Se expone información de calidad para la toma de decisiones?		
		Revisión de procesos, actividades y tareas	¿El archivo institucional, en el control interno, está establecida de forma correcta?		
Funciones y características de la información	¿Se comunican los avances a terceras partes?				

*M. Espinoza C.*

### Matriz instrumental

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Gestión administrativa, marque con una (X)

S	Siempre
CS	Casi siempre
A	A veces
CN	Casi nunca
N	Nunca

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>					Relevancia <sup>2</sup>					Claridad <sup>3</sup>					Sugerencias
		N	C	A	C	S	N	C	A	C	S	N	C	A	C	S	
	<b>Ambiente de control</b>																
1	¿Los colaboradores muestran compromiso en el cumplimiento de las normas de la Municipalidad?			X				X					X				
2	¿Los colaboradores muestran independencia en la supervisión de sus actividades?			X				X					X				
3	¿Se cumplen las funciones demostradas en la estructura organizacional?			X				X				X					
4	¿Los colaboradores muestran competencia profesional dentro de la Municipalidad?				x			X					X				
5	¿Se identifican las deficiencias de los responsables de área?			X				X					X				
6	¿Los colaboradores cumplen con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?			X				x					x				
	<b>Evaluación de riesgos</b>																
7	¿Se evalúan los objetivos para identificar de manera clara las necesidades de la institución?			X				X				x					
8	¿Los colaboradores ejercen una adecuada gestión de los riesgos, para limitar impactos negativos?				X			X					x				
9	¿Los colaboradores evitan fraudes en la evaluación de los riesgos?	x						x					x				

*M. Espinoza*

10	¿Existe continuas actividades de monitoreo para identificar claramente las deficiencias?			x				X							X	
11	¿Existe autorización previa en la identificación de riesgo en el manejo de efectivo?	x						x					x			
12	¿Existe transparencia en los resultados para la valoración del riesgo?				x			X					X			
	<b>Actividad de control</b>												x			
13	¿Los colaboradores definen apropiadamente las actividades a desarrollar?			X				X				x				
14	¿Se controlan frecuentemente los medios sistemáticos que generan la información?			X				x					X			
15	¿El procedimiento de autorización y aprobación, se desarrolla de forma correcta?	x						X					x	x		
16	¿La revisión de procesos, actividades y tareas, en el control interno, se desarrolla de forma adecuada?			X				x				x				
17	¿se cumple con la rotación del personal			X				X								
18	¿existe mecanismo para realizar una evaluación periódica al personal?				x			x				x				
	<b>Información y comunicación</b>															
19	¿Se comunican oportunamente la información de las evidencias y deficiencias?			X				X						X		
20	¿Se comunican los resultados a terceras partes?				X			x						X		
21	¿Se expone información de calidad para la toma de decisiones?			X				X					x			
22	¿El archivo institucional, en el control interno, está establecida de forma correcta?				X				x					X		
23	¿Se comunican los resultados a terceras partes?			x				x						X		
24	¿El archivo institucional, en el control interno, está establecida de forma correcta?				X			X						X		

*M. Espinoza*

**El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de  
Chalhuhahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021.**

**Instrucciones:** El presente instrumento tiene la intención de conocer el nivel de Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Chalhuhahuacho, 2021. Para ello, se le pide que lea cada pregunta y marque una alternativa de acuerdo a su criterio. Se le pide total veracidad.

**CUESTIONARIO DE GESTION ADMINISTRATIVA**

OPCIONES DE RESPUESTA:

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

N.º	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
<b>Planificación</b>						
1	¿La entidad difunde los objetivos de la Municipalidad?			x		
2	¿La entidad emite un cronograma de presentación de reportes de recaudaciones?		x			
3	¿La Municipalidad supervisa el cumplimiento de presentación de reportes según cronograma?		x			
4	¿Municipalidad hace de su conocimiento la Base Legal que respalda la gestión de recaudaciones?	x				
5	¿Se cumplen con los lineamientos para una adecuada dirección de los objetivos?		x			
6	¿Existe una adecuada integración de los colaboradores en el cumplimiento de las normas y lineamientos para exponer información ordenada y clara?		x			
<b>Organización</b>						
7.	¿La Municipalidad hace de conocimiento el reglamento de organización y funciones?			x		
8	¿La entidad hace de su conocimiento el organigrama de la institución?				x	
9	¿La entidad hace de conocimiento el Texto Único de Procedimientos Administrativos?			x		
10	¿En los documentos, se expone de manera detallada la obtención de las fuentes de ingresos?	x				
11	¿Los colaboradores cumplen con todas las directrices para la presentación de información integral y veraz?		x			
12	¿Se desarrollan inventarios que muestren la organización adecuada de los recursos?		x			
<b>Dirección</b>						
13	¿La Municipalidad difunde valores éticos en el desarrollo de sus actividades?			x		
14	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos que permitan el correcto desarrollo de sus actividades?		x			

15	¿La Municipalidad realiza evaluaciones para determinar el desempeño de los responsables de las recaudaciones?			x		
16	¿Se cuenta con personal de confianza para la supervisión de los colaboradores administrativos?		x			
17	¿Existe una buena relación entre un superior y el subalterno?		x			
18	¿Se comunica al personal administrativo los planes de la municipalidad?			x		
<b>Control</b>						
19	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos para alinear en un solo modelo de gestión de recaudaciones?		x			
20	¿La Municipalidad comunica y corrige las deficiencias oportunamente con los responsables de las recaudaciones?		x			
21	¿Los documentos contables muestran las obligaciones institucionales contraídas por la municipalidad?	x				
22	¿Se comunican a la población de los resultados expuestos en los informes presupuestales?		x			
23	¿Se realizan monitoreos de los recursos de la Municipalidad?		x			
24	¿Se realizan revisiones frecuentes de los documentos que detallan los recursos con los que cuenta la Municipalidad?			x		

Gracias por completar el cuestionario.

*M. Espinoza C.*

Matriz instrumental

El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho Cotabambas, Apurímac, 2021.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA (definición Instrumental)	TECNICA (Instrumento)
V2 Gestión administrativa	Planeación	Objetivos	¿La entidad difunde los objetivos de la Municipalidad?	Likert con escala valorativa de:  1 siempre. 2 casi siempre. 3 a veces 4 de acuerdo. 5 totalmente de acuerdo.	Técnica: Encuesta Instrumento : Cuestionario
		Presupuesto para el pago de obligaciones sociales	¿La Municipalidad emite un cronograma de presentación de reportes de recaudaciones?		
		Pago de bienes y servicios	¿La Municipalidad supervisa el cumplimiento de presentación de reportes según cronograma?		
		Gestión de recaudaciones	¿La Municipalidad hace de su conocimiento la Base Legal que respalda la gestión de recaudaciones?		
		Lineamientos	¿Se cumplen con los lineamientos para una adecuada dirección de los objetivos?		
		Cumplimiento de normas	¿Existe una adecuada integración de los colaboradores en el cumplimiento de las normas y lineamientos para exponer información ordenada y clara?		
	Organización	Revisión de expedientes de pago	¿La Municipalidad hace de conocimiento con los expedientes de pago?		
		Herramienta de control	¿La Municipalidad garantiza con la herramienta de control y hace de su conocimiento el organigrama de la Municipalidad?		
		Personal calificado	¿La Municipalidad contrata personal calificado para la gestión d los recursos Administrativos?		
		Detalle de fuentes de ingreso	¿En los documentos, se expone de manera detallada la obtención de las fuentes de ingresos?		
		Presentación de información	¿Los colaboradores cumplen con todas las directrices para la presentación de información integral y veraz?		
		Organización adecuada de los recursos	¿Se desarrollan inventarios que muestren la organización adecuada de los recursos?		
	Dirección	Conciliación bancaria	¿La Municipalidad difunde valores éticos en el desarrollo de sus actividades?		
		Liderazgo	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos que permitan el correcto desarrollo de sus actividades?		
		pagos en efectivo	¿La Municipalidad realiza evaluaciones para determinar el desempeño de los responsables de las recaudaciones?		
		cumplimiento de compromiso sociales de los trabajadores	¿se cuenta con personal de confianza para la supervisión de los colaboradores administrativos?		
		Buena comunicación	¿Existe una buena relación entre un superior y el subalterno?		

Control	Planes de la entidad	¿Se comunica al personal administrativo los planes de la municipalidad?		
	Compromiso	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos para alinear en un solo modelo de gestión de recaudaciones?		
	Reprogramación de diferentes pagos	¿La Municipalidad comunica y corrige las deficiencias oportunamente con los responsables de las recaudaciones?		
	Contrastar lo planeado	¿Se realiza un contraste de las tareas del personal?		
	Medición de resultados	¿la municipalidad maneja estándares de medición de resultados?		
	Control de tiempo	¿Se controla el tiempo de atención por trabajador?		
	Estándares de atención	¿Se manejan estándares de atención para garantizar el mejor servicio?		

*M. Espinoza*

### Matriz instrumental

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Gestión administrativa, marque con una (X).

S	Siempre
CS	Casi siempre
A	A veces
CN	Casi nunca
N	Nunca

Nº	DIMENSIONES / Items	Pertinencia <sup>1</sup>					Relevancia <sup>2</sup>					Claridad <sup>3</sup>					Sugerencias
		N	C	A	C	S	N	C	A	C	S	N	C	A	C	S	
	<b>Planificación</b>																
1	¿La Municipalidad difunde los objetivos institucionales de la gestión administrativa?			X					X					X			
2	¿La Municipalidad emite un cronograma de presentación de reportes de recaudaciones?			X					X					X			
3	¿La Municipalidad supervisa el cumplimiento de presentación de reportes según cronograma?		X						X				X				
4	¿La Municipalidad hace de su conocimiento la Base Legal que respalda la gestión de recaudaciones?		X					X					X				
5	¿Se cumplen con los lineamientos para una adecuada dirección de los objetivos?	X						X				X					
6	¿Existe una adecuada integración de los colaboradores en el cumplimiento de las normas y lineamientos para exponer información ordenada y clara?			X					X					X			
	<b>Organización</b>																
7	¿La Municipalidad hace de conocimiento el reglamento de organización y funciones?			X					X					X			
8	¿La Municipalidad hace de su conocimiento el organigrama de la institución?			X					X					X			
9	¿La Municipalidad hace de conocimiento el Texto Único de Procedimientos Administrativos?			X					X					X			
10	¿En los documentos, se expone de manera detallada la obtención de las fuentes de ingresos?			X					X					X			

11	¿Los funcionarios cumplen con todas las directrices para la presentación de información integral y veraz?			X					X					X		
12	¿Se desarrollan inventarios que muestren la organización adecuada de los recursos?			X					X					X		
	<b>Dirección</b>															
13	¿La Municipalidad difunde valores éticos en el desarrollo de sus actividades?															
14	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos que permitan el correcto desarrollo de sus actividades?			X					X					X		
15	¿La Municipalidad realiza evaluaciones para determinar el desempeño de los responsables de las recaudaciones?		X					X				X				
16	¿Se cuenta con personal de confianza para la supervisión de los colaboradores administrativos?			X					X					X		
17	¿Existe una buena relación entre un superior y el subalterno?			X					X					X		
18	¿Se comunica al personal administrativo los planes de la municipalidad?			X					X					X		
	<b>Control</b>		X						X					X		
19	¿La Municipalidad desarrolla procedimientos para alinear en un solo modelo de gestión de recaudaciones?															
20	¿La Municipalidad comunica y corrige las deficiencias oportunamente con los responsables de las recaudaciones?			X					X					X		
21	¿Se realiza un contraste de las tareas del personal?			X					X					X		
22	¿La municipalidad maneja estándares de medición de resultados?			X					X					X		
23	¿Se controla el tiempo de atención por trabajador?		X						X					X		
24	¿Se manejan estándares de atención para garantizar el mejor servicio?			X					X					X		
			X						X					X		

*M. Espinoza*



Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
ROZAS DUEÑAS, JIMMY DNI 46544862	<b>CONTADOR PUBLICO</b> Fecha de diploma: 25/07/2012 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <b>PERU</b>
ROZAS DUEÑAS, JIMMY DNI 46544862	<b>BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS</b> Fecha de diploma: 14/07/2011 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <b>PERU</b>
ROZAS DUEÑAS, JIMMY DNI 46544862	<b>MAESTRO/MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA</b> Fecha de diploma: 06/05/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 12/06/2015 Fecha egreso: 31/08/2016	UNIVERSIDAD PRIVADA CESAR VALLEJO <b>PERU</b>

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	<b>MAGISTER EN ADMON. Y DIRECC. DE EMPRESAS</b> Fecha de diploma: 10/10/2005 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA <b>PERU</b>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	<b>CONTADOR PUBLICO</b> Fecha de diploma: 23/07/1980 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL <b>PERU</b>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	<b>BACHILLER EN CONTABILIDAD</b> Fecha de diploma: 31/10/1979 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL <b>PERU</b>

<p>ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718</p>	<p><b>MAGISTER EN ADMINISTRACION Y DIRECCION DE EMPRESAS</b> Fecha de diploma: 10/10/2005 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)</p>	<p>UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA <i>PERU</i></p>
<p>ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718</p>	<p><b>DOCTOR EN ADMINISTRACION</b> Fecha de diploma: 02/12/2014 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)</p>	<p>UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA <i>PERU</i></p>

Fotografías en el campo de investigación

