



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa en
la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz, 2021**

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

AUTORES:

Laveriano Maguiña Jean Carlo (orcid.org/ 0000-0003-1811-1860)

Moreno Mezarina, Mayra Thalia (orcid.org/0000-0002-6141-8780)

ASESORA:

Mag. García Valdeavellano, Lourdes Nelly (orcid.org/ 0000-0001-6984-0110)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

HUARAZ - PERÚ

2022

DEDICATORIA

A mis padres Francisco y Doris por el apoyo incondicional por brindarme la confianza, consejos, oportunidad y recursos; por motivarme para poder lograr mis anhelos: me han enseñado y me siguen enseñando muchas cosas de esta vida.

A mis hermanos por la unión y sus consejos que me sirvieron de mucha ayuda; para seguir a pesar de las dificultades.

Ellos han sido el pilar fundamental de muchos de mis logros; se los debo a ustedes.

Mayra Moreno

A Dios, por permitirme continuar mi camino de evolución, a mis Padres Emilia y Eduvico por su gran ejemplo y sus lecciones para guiar mi destino, a todos los Maestros que con su gran ejemplo de superación nos inspiran.

Jean.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme otorgado una familia maravillosa, quienes han creído en mí siempre, dándome el ejemplo de superación, humildad y sacrificio. Es lo que han contribuido a la consecución de este logro.

Este trabajo de tesis ha sido una gran bendición en todo sentido y a mi familia; no cesan mis ganas de decir que es gracias a ustedes esta meta cumplida.

Gracias por estar presentes en esta etapa tan importante de mi vida.

Mayra

Aprovechamos este espacio para agradecer a la representada Universidad Cesar Vallejo e integrantes, por darnos la oportunidad de concluir una meta más.

A Junior, Elizabeth, Mayra y demás integrantes de la Municipalidad Distrital de Independencia por su gentileza ayuda y empatía para desarrollar nuestra investigación.

A la Mg. Lourdes García Valdeavellano por su gran paciencia y atención al guiarnos a la realización de la presente, asimismo a mi Compañera Mayra.

Jean.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	iv
ÍNDICE DE TABLAS.....	v
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
II. MARCO TEÓRICO.....	18
III. METODOLOGÍA.....	30
3.1. Tipo de diseño de investigación.....	30
3.2. Variables y operacionalización.....	30
Variable independiente: Control interno.....	30
3.3. Población, muestra y Muestreo.....	32
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	32
3.5. Procedimientos.....	33
3.6. Método de análisis de datos.....	33
3.7. Aspectos éticos.....	34
IV. RESULTADOS.....	35
V. DISCUSIÓN.....	82
VI. CONCLUSIONES.....	87
VII. RECOMENDACIONES.....	89
REFERENCIAS.....	90
ANEXOS.....	95

ÍNDICE DE TABLAS

AMBIENTE DE CONTROL	37
TABLA 1 <i>Usted tiene conocimiento de la misión, la visión y los objetivos de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz.....</i>	37
TABLA 2 <i>Considera que la alta gerencia de la Institución se encuentra involucrada en las operaciones de la Municipalidad</i>	39
TABLA 3 <i>La Municipalidad cuenta con un Código de Ética y ha sido distribuido a sus trabajadores.</i>	40
TABLA 4 <i>Usted tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de desarrollo de talleres que promueva los valores y ética profesional</i>	42
TABLA 5 <i>Considera Ud. Qué la infraestructura y la estructura de la Municipalidad es adecuada y consistente para el desarrollo eficiente de sus labores</i>	43
EVALUACIÓN DE RIESGOS.....	45
TABLA 6 <i>Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con el presupuesto necesario para desarrollar un Plan de gestión de riesgos para el correcto desarrollo de sus operaciones.....</i>	46
TABLA 7 <i>Considera Ud. que la Municipalidad contribuye con el desarrollo de un mapa de riesgos en el área donde labora, para identificar los riesgos potenciales que afecta las operaciones</i>	47
TABLA 8 <i>Tiene conocimiento que la Municipalidad tiene identificado y documentado los riesgos con mayor impacto y probabilidad que puedan afectar el cumplimiento de las metas.....</i>	49
ACTIVIDADES DE CONTROL	50
TABLA 9 <i>Usted tiene conocimientos que la Municipalidad cuenta con controles para realizar sus operaciones.</i>	51
TABLA 10 <i>Usted considera que el Reglamento de Organización y Funciones es consistente y eficiente con la estructura organizacional.</i>	53
TABLA 11 <i>Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con mecanismos para medir el desempeño operativo de su área.....</i>	54

TABLA 12 <i>Conoce si en la Municipalidad se realizan evaluaciones del logro de las metas de acuerdo al plan estratégico.</i>	55
INFORMACION Y COMUNICACIÓN.....	56
TABLA 13 <i>Considera Ud. que la información que manejan las áreas satisfacen las expectativas para el logro de los objetivos de la Municipalidad</i>	57
TABLA 14 <i>Considera Ud. que se cuenta con los equipos necesarios, software y sistemas de comunicación para brindar una información consistentes y oportunos dentro y fuera de la Municipalidad.</i>	59
SUPERVICION Y MONITOREO.....	60
TABLA 15 <i>Tiene conocimiento si frecuentemente se va evaluando los controles que se aplican en la Municipalidad para proponer planes de mejora en las actividades.</i>	61
TABLA 16 <i>Conoce si la Municipalidad implementa frecuentemente medidas preventivas y correctivas ante las deficiencias e incidencias reportadas en las operaciones de su área.</i>	62
PLANEACION.....	63
TABLA 17 <i>Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un plan de trabajo.</i>	63
TABLA 18 <i>Considera Ud. Que los planes estratégicos se ejecutan dentro de la Municipalidad de manera oportuna.</i>	64
TABLA 19 <i>Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de cumplimiento de metas.</i>	65
TABLA 20 <i>Tiene conocimiento y está conforme con los planes de operación que maneja la Municipalidad.</i>	66
ORGANIZACIÓN.....	67
TABLA 21 <i>Considera que el flujo grama de su área es muy consistente para laborar eficientemente.</i>	67
TABLA 22 <i>Considera que el reglamento de organización y funciones se adapta eficazmente ante un cambio de políticas.</i>	68

TABLA 23 <i>Considera Ud. que existe una buena distribución del personal, de acuerdo a los perfiles requeridos en cada puesto de trabajo (personal especialista).</i>	69
TABLA 24 <i>Considera Ud. que se siente comprometido con el logro de los Objetivos de la Municipalidad.</i>	70
DIRECCION	71
TABLA 25 <i>Considera Ud. que el estilo de dirección, es el más adecuado para su área de trabajo.</i>	71
TABLA 26 <i>Ha observado si la Municipalidad cuenta con personal calificado, que impulsan llegar a las metas y objetivos establecidos.</i>	72
TABLA 27 <i>El área donde labora cuenta con un excelente clima laboral, y una alta participación de los compañeros en general.</i>	73
TABLA 28 <i>Considera Ud. que la capacidad de liderazgo debe ser un requisito fundamental para designar a una autoridad</i>	74
TABLA 29 <i>Prueba de confiabilidad de instrumento</i>	75
TABLA 30 <i>Pruebas de normalidad de variables</i>	75
TABLA 31 <i>Correlación de variables</i>	77
TABLA 32 <i>Correlación de las dimensiones</i>	78
TABLA 33 <i>Correlaciones</i>	78
TABLA 34 <i>Correlaciones</i>	79
TABLA 35 <i>Correlaciones</i>	80
TABLA 36 <i>Correlaciones</i>	81

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1: <i>Usted tiene conocimiento de la misión, la visión y los objetivos de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz.</i>	38
FIGURA 2: <i>Considera que la alta gerencia de la Institución se encuentra involucrada en las operaciones de la Municipalidad.</i>	39
FIGURA 3: <i>La Municipalidad cuenta con un Código de Ética y ha sido distribuido a sus trabajadores.</i>	40
FIGURA 4: <i>Usted tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de desarrollo de talleres que promueva los valores y ética profesional.</i>	42
FIGURA 5: <i>Considera Ud. Qué la infraestructura y la estructura de la Municipalidad es adecuada y consistente para el desarrollo eficiente de sus labores.</i>	44
FIGURA 6: <i>Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con el presupuesto necesario para desarrollar un Plan de gestión de riesgos para el correcto desarrollo de sus operaciones.</i>	46
FIGURA 7: <i>Considera Ud. que la Municipalidad contribuye con el desarrollo de un mapa de riesgos en el área donde labora, para identificar los riesgos potenciales que afecta las operaciones.</i>	48
FIGURA 8: <i>Tiene conocimiento que la Municipalidad tiene identificado y documentado los riesgos con mayor impacto y probabilidad que puedan afectar el cumplimiento de las metas.</i>	49
FIGURA 9: <i>Usted tiene conocimientos que la Municipalidad cuenta con controles para realizar sus operaciones.</i>	51
FIGURA 10: <i>Usted considera que el Reglamento de Organización y Funciones es consistente y eficiente con la estructura organizacional.</i>	53
FIGURA 11: <i>Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con mecanismos para medir el desempeño operativo de su área.</i>	54
FIGURA 12: <i>Conoce si en la Municipalidad se realizan evaluaciones del logro de las metas de acuerdo al plan estratégico.</i>	56

FIGURA 13: <i>Considera Ud. que la información que manejan las áreas satisfacen las expectativas para el logro de los objetivos de la Municipalidad.....</i>	57
FIGURA 14: <i>Considera Ud. que se cuenta con los equipos necesarios, software y sistemas de comunicación para brindar una información consistentes y oportunos dentro y fuera de la Municipalidad.....</i>	59
FIGURA 15: <i>Tiene conocimiento si frecuentemente se va evaluando los controles que se aplican en la Municipalidad para proponer planes de mejora en las actividades.....</i>	61
FIGURA 16: <i>Conoce si la Municipalidad implementa frecuentemente medidas preventivas y correctivas ante las deficiencias e incidencias reportadas en las operaciones de su área.....</i>	62
FIGURA 17: <i>Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un plan de trabajo.....</i>	63
FIGURA 18: <i>Considera Ud. Que los planes estratégicos se ejecutan dentro de la Municipalidad de manera oportuna.....</i>	64
FIGURA 19: <i>Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de cumplimiento de metas.....</i>	65
FIGURA 20: <i>Tiene conocimiento y está conforme con los planes de operación que maneja la Municipalidad.....</i>	66
FIGURA 21: <i>Considera que el flujo grama de su área es muy consistente para laborar eficientemente.....</i>	67
FIGURA 22: <i>Considera que el reglamento de organización y funciones se adapta eficazmente ante un cambio de políticas.....</i>	68
FIGURA 23: <i>Considera Ud. que existe una buena distribución del personal, de acuerdo a los perfiles requeridos en cada puesto de trabajo (personal especialista).....</i>	69
FIGURA 24: <i>Considera Ud. que se siente comprometido con el logro de los Objetivos de la Municipalidad.....</i>	70

FIGURA 25: <i>Considera Ud. que el estilo de dirección, es el más adecuado para su área de trabajo.....</i>	71
FIGURA 26: <i>Ha observado si la Municipalidad cuenta con personal calificado, que impulsan llegar a las metas y objetivos establecidos.....</i>	72
FIGURA 27: <i>El área donde labora cuenta con un excelente clima laboral, y una alta participación de los compañeros en general.....</i>	73
FIGURA 28: <i>Considera Ud. que la capacidad de liderazgo debe ser un requisito fundamental para designar a una autoridad.....</i>	74
FIGURA 29: <i>Gráfcas de prueba de normalidad.....</i>	76
FIGURA 29: <i>Gráfcas de prueba de normalidad.....</i>	76

RESUMEN

Este trabajo de investigación, se desarrolló, para determinar si el control interno influye en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Independencia (MDI) Huaraz 2021, ante la percepción estadística de la insatisfacción ciudadana y actos que reflejan una deficiente conducta, consecuentemente afectando la economía de una organización.

Se usó la estadística de enfoque cuantitativo básico descriptivo correlacionar, nivel explicativo, con diseño no experimental, dónde se consideró como población a los servidores públicos de la Municipalidad, y se tomó como muestra a 56 colaboradores, bajo la muestra cuantitativa representativa, no probabilística por criterio de expertos, seleccionando solo a actores en la administración.

Nuestro resultado determinó, que el control interno influye favorablemente en la gestión administrativa de la MDI 2021, sin embargo al ser lenta su implementación encontramos deficiencias en sus elementos, como es el ambiente de control relacionada además al uso de la Información y Comunicación la supervisión y monitoreo por falta de iniciativas proactivas y el deficiente manejo en la gestión de Evaluación de Riesgos en los procesos, entre otros la falta de Innovación y actualizaciones constantes.

Palabras clave: **Control Interno, Gestión Administrativa, Eficiencia, Efectividad**

ABSTRACT

This research work will be developed to determine if internal control influences administrative management in the District Municipality of Independencia (MDI) Huaraz 2021, given the statistical perception of citizen dissatisfaction and acts that reflect poor conduct, consequently learning the economics of an organization.

The statistics of basic descriptive quantitative approach were used to correlate, explanatory level, with non-experimental design, where the public servants of the Municipality were exactly as population, and 56 collaborators were taken as a sample, under the representative quantitative sample, not probabilistic by expert criteria, selecting only actors in the administration.

Our result will emerge, that internal control favorably influences the administrative management of the MDI 2021, however, as its implementation is slow, we find deficiencies in its elements, such as the control environment related to the use of Information and Communication, supervision and monitoring due to lack of proactive initiatives and poor management in the management of Risk Assessment in the processes, among others the lack of Innovation and constant updates.

Keywords: Internal Control, Administrative Management, Efficiency, Effectiveness.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad vemos que las organizaciones cumplen roles importantes, en busca de un desarrollo socio integral, y a fin de garantizar resultados en cuanto a sus objetivos, se toman acciones, ayudadas de estrategias y herramientas, así vemos en este sentido que dentro de la Gestión Administrativa, es fundamental el tema del Control Interno, herramienta que en la actualidad ha sido reconocida y adoptada a nivel mundial, mostrando el interés de su integración, ya desde la década de los años 90, esto gracias a la publicación de su primer Marco Integrado, desarrollado por la Comisión Tredway (COSO), a raíz de las deficiencias financieras vividas en la década de los 80, han pasado cerca de tres décadas desde este gran hito que marco a la historia, y como tal se ha ido fortaleciendo dicho concepto, evolucionando además en su fase de integración en la actualidad.

Según Vera P, (2016) La Gestión Pública viene a ser la administración resultante del uso eficiente y correcto de los recursos de un estado, así como el cumplimiento de las políticas, las cuales engloban todo un menú de dispositivos legales, así como herramientas y procedimientos establecidos, con la sola intención de fomentar el desenvolvimiento económico de un país, bajo el cumplimiento de sus fines colectivos, en este contexto es importante remarcar las políticas públicas los cuales viene a ser el eje para una Administración Pública.

En ese sentido vemos que las acciones tomadas en las organizaciones comúnmente llamadas gestión, siguen un proceso administrativo, el cual requiere indispensablemente de un control, pues de lo contrario su desarrollo se verá afectado, esto lo demuestra las constantes deficiencias, publicadas a raíz de los resultados obtenidos, un ejemplo de ello, es el Consorcio Público Formades, en España el cual el Diario de Sevilla en su publicación hace referencia de una gestión deficiente y desordenada la cual desencadenó en un gasto injustificado de 1, 320, 850 Euros por faltas de control y supervisión, además de conllevar ello, a un escenario inmerso de corrupción y fraudes.

Toda organización lejos de ser Pública o Privada, presenta deficiencias en ese sentido, donde estará siempre presente la Corrupción y el Fraude los cuales afectan directamente los recursos económicos financieros, ante ello existen muchos organismos tanto nacionales como internacionales, dispuestos a poder mitigar los

efectos por dichos conceptos, ya que las cifras por daños económicos son elevadas en su totalidad, como ejemplo de ello tenemos el estudio realizado por PwC, en el 2020, donde pudo determinar un costo de 42.000 millones de dólares, por crímenes económicos y fraudes de delitos económicos a nivel mundial, donde participaron ejecutivos de 99 países, reportando que, el 47% de empresas sufrió fraude en los últimos 2 años, asimismo clasificó, a los eventos de fraude más perturbadores en el sector público con el 17% en ciberdelincuencia 17% fraude de estado contable/financiero y 16% soborno y corrupción; Global Economic Crime and Fraud Survey, (2020).

Por otro lado, la situación actual luego de atravesar una época de crisis pandémica producto de la COVID – 19, nos coloca frente una situación de alto riesgo en cuanto a temas corruptivos, la OCDE puntualiza que toda crisis generalmente resulta ser una ventana de oportunidades para poder generar la corrupción en las organizaciones gubernamentales, socavando la credibilidad y obstruyendo el cumplimiento de los objetivos Institucionales. Por ello puntualizó, además poner atención en las contrataciones de emergencia, lanzando una serie de directrices para mantener la integridad administrativa. OCDE, (2020)

En ese sentido no se pudo lograr mucho, ya que la Contraloría General de la Republicana (CGR). En su informe Incidencias de Corrupción e Inconducta Funcional 2020, nos muestra una triste cifra de S/. 22 059, 000,000.00 de soles por daños patrimoniales al Estado Peruano, equivalentes al 12.6% del presupuesto ejecutado en el 2020, resultantes del control posterior aplicado, en la gestión de la administración a nivel nacional, entre los que nuestro departamento Ancash se incluye con S/. 824 398 579.00 soles en esta materia, el cual representa el 15.1% de su presupuesto devengado, a nivel regional.

Bajo esta perspectiva en el 2019, según el informe del Contralor Nelson Shack, nos da a conocer una cifra de los implicados por presunta responsabilidad administrativa, que suman los 8081 funcionarios de los cuales en nuestro departamento 213 tendrían presunta responsabilidad administrativa, 76 presunta responsabilidad civil y 105 presunta responsabilidad penal, de acuerdo a los informes emitidos, en ese contexto vemos como la G.A sigue siendo por ende deficiente, a nivel local y nacional, en ese contexto, el Ministerio Público en su

balance de la (FECOF) 2021, respecto a la materia denominada Delito a la Administración Pública (DAP), reportó 11 226 denuncias correspondientes al año 2021, de los cuales Ancash reportó 554 denuncias, asimismo a nivel nacional hubo 1281 condenados por Responsabilidad Administrativa, en los que figuran 80 alcaldes y 104 Gerentes, a su vez Ancash tuvo 26 funcionarios públicos condenados, pese a ello se podría recalcar las deficiencias, incluso en esta materia, esto debido a la impunidad que se genera en las diversas instancias de la Administración Pública FECOF, (2021)

Por otro lado, desde el año 2002, con la ley N° 27783 el Gobierno se descentraliza, otorgando así facultades tanto administrativas, políticas y económicas con autonomía a nivel regional y Local (Distritales), esto a su vez acrecentando el riesgo de posibles actos ilícitos dentro de la A.P, por lo cual se ve la necesidad de mantener un buen Sistema de Control (SNC), en ese aspecto la CGR juega un rol importante ya que es el principal órgano impulsor y promotor de la “implementación de un S.C.I. En nuestro país y a la fecha cuenta con distintos dispositivos respecto esta materia, además de haberse introducido una Guía para su implementación en el 2017, y haber realizado reparaciones respecto a los controles tanto internos como externos en la materia, que es de su competencia netamente; y aun así es lamentable tener cifras negativas en cuanto al manejo de recursos en la G.A como se indica líneas arriba.

Por su parte, la Municipalidad Distrital de Independencia tiene un Órgano de Control Institucional (OCI), y aun así, la desconfianza y mala gestión resuenan en los medios de comunicación, como ejemplo tenemos al actualmente alcalde cesado, junto a otros funcionarios de la alta dirección que atravesaban una situación de demanda con carácter Judicial, según expediente (00253-2021-3-0201-JR-PE-05) ante temas de denuncias por una mala gestión en cuanto a licitaciones y ejecución de obras públicas, asimismo la CGR estimó, recientemente la cantidad de S/ 1 033 076 soles como concepto de perjuicios económicos . (Control Específico N° 30514-2021-CG/GRAN-SCE)

Por lo tanto, surge la interrogante: ¿Cómo influye el Control Interno en la Gestión Administrativa de la municipalidad distrital de independencia Huaraz,2021?; Ante esto es necesario conocer cómo afecta a nuestra localidad las incidencias que tiene

estos temas, la cual repercuten en la insatisfacción de los ciudadanos, por ello es preciso incidir en el tema del Control Interno y la influencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz, 2021

La existencia de la insatisfacción ciudadana, es evidente, incluso a nivel nacional el informe técnico de la INEI 2020, nos muestra indicadores de inconformidad en la cual la tasa de desconfianza supera a la de la confianza hasta en 5,5 veces más, en las municipalidades distritales, por otro lado en cuanto a la capacidad y la eficacia de la dirección del gobierno y su accionar en la administración pública solo el 32.2% califica una gestión del gobierno local como buena o muy buena es decir que el 58,3% de la población percibe la gestión local como mala, mientras que la estadística departamental coloca a nuestro departamento de Ancash en el noveno, con un 60.8% (INEI 2020)

Por consiguiente, se precisa justificar la presente investigación, en tanto, al aporte de generar conciencia a los funcionarios de la municipalidad con miras a una mejor Gestión Administrativa (G.A), en los recursos del estado, en base a una evaluación con los elementos del marco integrado COSO III y su aplicación a entidades Públicas.

Asimismo, teóricamente, la investigación nos permitirá estimar políticas, practicas, procedimientos, diseños, lineamientos, y acciones en la gestión del desarrollo con la intención de indicar teóricamente, si la aplicación del Control Interno tiene esa capacidad efectiva de maximizar la Gestión Administrativa en la MDI-Hz.

Por otro lado, en la práctica; plantearemos algunas recomendaciones estratégicas con miras a poder efectivizar la implementación adecuada de un C.I, producto de la descripción en la investigación resultante respecto al desarrollo del control en la MDI-Hz.

En ese sentido, la metodología del estudio requerirá, de la participación de los funcionarios de la misma Municipalidad, aplicando el método y la técnica de investigación aprobada, en la cual usaremos el cuestionario que será posteriormente procesado en software (SPSS) para determinar la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la MDI-Hz.

Ante ello nuestra investigación, permitiendo evaluar, así como valorar, las políticas, prácticas, diseños, lineamientos, procedimientos y métodos en la gestión respecto a los procedimientos; a fin de verificar relativamente, si la aplicación del control interno es efectiva en la G.A, formulamos el siguiente objetivo general: Determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de independencia Huaraz, 2021 y en consecuencia programamos los siguientes objetivos específicos: Determinar la influencia del ambiente de control, en la gestión administrativa, de la municipalidad distrital de Independencia-Huaraz; Determinar la influencia de la evaluación de riesgo, en la gestión administrativa, de la municipalidad distrital de Independencia- Huaraz;; Determinar la influencia de las actividades de control en la gestión administrativa, de la municipalidad distrital de Independencia- Huaraz; Determinar la influencia de las tareas de las actividades de control en la gestión administrativa, de la municipalidad distrital de Independencia- Huaraz; Determinar la influencia de, la comunicación e información, en la gestión administrativa, de la Municipalidad Distrital De Independencia Huaraz; Determinar la influencia de, la supervisión y monitoreo, en la gestión administrativa, de la Municipalidad Distrital De Independencia Huaraz.

La Hipótesis general planteada es la siguiente; El control interno influye favorablemente en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Independencia Huaraz, 2021 para el cumplimiento de la hipótesis general, se determinó las siguientes hipótesis específicas de la investigación: el ambiente de control interno influye favorablemente en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Independencia Huaraz, 2021; la evaluación de riesgos, influye favorablemente en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Independencia Huaraz,2021; el control interno de las actividades influye positivamente en la municipalidad distrital de Independencia Huaraz,2021; la información y comunicación influye eficientemente en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Independencia de Huaraz,2021; la supervisión y monitoreo influye eficientemente en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Independencia Huaraz, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

El control interno, es considerado como la mejor herramienta para lograr los objetivos en una institución, protegiendo los recursos públicos, de dicha organización brindándole una seguridad razonable más que absoluto, ante ello, esto debido a que siempre habrá riesgos en su diseño es decir factores como el juicio humano, deficiencias humanas como errores simples o equivocaciones; comprensión deficiente, distracción, descuido, colusión, abuso entre otros, asimismo su implementación es competencia netamente del más alto directivo o representante legal, en el caso de las municipalidades; el acalde, seguido de la alta dirección, los cuales se encargaran de dicha implementación, sin embargo para su correcto funcionamiento será necesario involucrarse de manera integral, es decir todos los funcionarios bajo una organización y para tal efecto es necesario también comprender el alcance que encierra dicho concepto en todas sus dimensiones. Revista Publicando, 3(8). (2016),487-502. ISSN 1390-9304

Jesús Serrano Sánchez (2019) Por otro lado, en el ámbito internacional, indica que el control interno tal como se conoce no podría desarrollarse o cumplir con sus fines en un ambiente eminentemente burocrático, como es el sector público, y lejos de mejorarlo podría empeorar la situación contribuyendo así a la inercia y corrupción, puesto que podríamos estar enfrentando un tema de corrupción estructural, donde las actuaciones son simuladas mediante la documentación, lejos de ser leales en su actuar.

Lopez & Guevara (2016) En su artículo sobre control interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico; investiga los distintos modelos de C.I existentes a nivel global, en la cual usa como referente a aquellos con índices bajos de corrupción, a fin de hacer una comparativa con el modelo implantado en Colombia (MECI), con la intención de custodiar por la integración de dicha herramienta, dentro de sus resultados se observa, ciertas deficiencias como la falta de actualización, técnicas insuficientes en su aplicación, deficiente adaptación, falta de integración con normas internacionales. Así como amenazas tales como la corrupción, deficiente evaluación de riesgos, desfasamiento tecnológico e insuficiencia de la autodeterminación del organismo del encargado de inspeccionar, asimismo a lo largo del trabajo aplicado con la encuesta, se observa un alto grado de

conocimiento de parte del talento humano; sin embargo, un deficiente compromiso con las instituciones, haciendo énfasis a la falta de cultura moral y ética, la cual parte desde ser un ciudadano integro para la sociedad.

Arellana & Chinchilla (2020) en sus estudios determinan que, Las Mipymes representan el 96% de las empresas en Colombia, al final del tiempo se realizó el desempeño resaltante para concretar y apoyar en su crecimiento, lo cual necesitan las compañías implementar un sistema de control interno calificado que permite sostener el orden organizacional, con ello se generaría seguridad, confianza estas razonables a las actividades e información que se presentan. Se pretende constatar los obstáculos probables las que se presenten en el trabajo que se manifiesta dentro de la "implementación de un sistema de control interno, establecido la importancia que dan las Mi pymes a la aplicación y a los resultados y apreciar la importancia en el nivel de tener una asesoría esencial profesional en la ejecución del control interno.

En consecuencia, se empleó una metodología cualitativa y cuantitativa orientada a un enfoque interpretativo, utilizando encuesta, entrevista realizadas a los profesionales en la materia de control interno; la investigación se da un alcance exploratorio y descriptivo con la finalidad de adquirir el punto más enfocado a la que viene la realidad y con ello cumplir con el objetivo del trabajo. Al precisar las posibles causas de las Mipymes de los cuales ponen en movimiento un sistema de control interno; concluyendo que el impacto de la inversión a necesitar acerca del ejercicio de estas empresas y esto es a que los empresarios no tienen conocimiento suficiente para determinar la valoración y rentabilidad que trae además el control interno. Por consiguiente, esto conlleva a que el contador público crezca profesionalmente.

Macias (2019) en su revista de la teoría del control interno con efecto en la rentabilidad, hace énfasis en cuanto a su aplicación en el tema de inventarios, ya que es el eje principal sobre la cual giran las empresas de producción y comercialización, bajo la implementación de procedimientos adecuados y relevantes el cual refleje un sistema de mejora continua, con control, capacitaciones a fin de reducir todo riesgo a un nivel asequible, que es el objetivo de toda empresa.

Perez Rivera (2018) Pag. 12.13 en el presente artículo científico; los controles y mecanismos son definidos en las empresas con unas principales finalidades para la mejora de las actividades, estas son efectivas, administrativas y financieras, estas de suma importancia ya que contribuyen al logro de los propósitos. En su estudio a Ecoaires S.A.S empresa dedicada al suministro e instalación de aire acondicionado y extracciones mecánicas; indica el crecimiento aceleradamente en un corto periodo, por ello debe hacerse frente a los cambios que se puedan presentar, mejoras en los procesos y controles que afiancen el correcto funcionamiento y esto conlleve a la mejora de sus recursos. La actual tarea se realizó mediante el diagnóstico hecho a la empresa con esto se pretende sugerir y recomendar a la vez para llevar a cabo de la implementación de un modelo de control interno. Ello permita cuantificar implementos administrativos coordinados para la mejora permanente de los procesos y a la vez desarrollar su actividad, operativa en la utilización de la comunicación.

Mlendez (2016) en su publicación digital indica que, día tras día las empresas evolucionan se modernizan de manera integral, tanto en su desarrollo, medios y operaciones, debido a la globalización general la cual están afectas no solo a la innovación económica cultural sino además a la innovación científica y tecnológica, por ello es fundamental que los encargados de conducir (directores y/o gerentes) las empresas privadas o públicas acojan medidas que orienten el accionar, a través de sistemas y procedimientos garantizarles, precisas, eficiente gestión y segura, en la implementación de un excelente sistema de control interno, este sentido de responsabilidad es traducido en la planificación, organización, dirección y supervisión de las estrategias adoptadas para la buena toma de decisiones , proporcionando como tal información vital veredicto y promoviendo el logro efectivo, eficaz y económico en toda operación, que protegerá los recursos, todo ello sin trasgredir ningún dispositivo legal y generalmente aceptado prescritas por la organización.

Leiva & Soto (2015) los autores nos indican acerca del uso de C.I para una gestión pública eficiente, y que prevenga irregularidades en los gobiernos regionales, durante su investigación se observa muchas deficiencias y carencias de apoyo para su implementación integral, dada la naturaleza de la gestión pública,

partiendo del hecho del uso de recursos presupuestarios, entre otros conllevando a la probable idea de duplicar incluso los ciclos de algunas acciones, innecesarias lo cual contribuiría de manera negativa, ante esto proponen bajo una evaluación minuciosa y metodológica implementar en áreas específicas puntuales, el C.I, desde donde debe iniciar dicha implementación afín de garantizar un resultado efectivo, es así que la sugerencia parte desde la relevancia del ciclo de gasto el cual comprende el área de presupuesto público, tesorería, abastecimiento e inversión pública, a nivel estructural así como a nivel estratégico se priorizara el resguardo de los recursos y la normativa asociada a ella, de esta manera se garantizaría una efectiva implementación cambiando el enfoque de la normativa de C.I la cual prioriza una amplia cobertura, que sería más que probable, ineficaz.

Con respecto a los antecedentes locales, Alban Saenz & Poma Vargas (2018) en su artículo científico; el enigma del sistema de control interno para contrarrestar el cohecho en el estado peruano, tiene como fin exponer la insuficiencia del sistema de control interno para erradicar finalmente la deficiencia hacia la corrupción en el sector público. Es por lo cual que se toman datos estadísticos estos son varases de la INEI; también de la CGR, con la finalidad de promover informaciones acerca de la controversia que se presenta en el Perú en correspondencia de la tabla de índices que engloba en la actualidad la corrupción ; es decir a la falta de poner en efecto del plan de control interno, partiendo de las entidades del estado. Los resultados fueron; en el país abunda la corrupción que es la problemática en la erradica con un 53,9%, siendo los grupos de política no actúan de forma transparente por la sociedad peruana, ello alcanzo el total de entidades públicas en el país en el año 2017, solo el 17.6% se registró el avance de la implementación del control interno en lo que viene a ser los procedimientos informáticos SISECI . Por lo que se arribó las conclusiones al no contar con el funcionamiento del sistema del control interno por las instituciones del estado, la corrupción no se podrá frenar en conjunto, así generando la contingencia de fortalecer, ante todo.

Ley Orgánica de Control, N° 27785, art, 6 EL CONTROL GUBERNAMENTAL, busca el exacto uso y dirección de los requerimientos de la nación de manera eficiente, eficaz, transparente y económica, mediante el

monitoreo y verificación de las acciones para un resultado óptimo en la gestión pública, y bajo la determinación de las Normativas Legítimas, Políticas y planes establecidas, implicando como tal un fin de mejora en el acogimiento de las acciones preventivas y correctivas pertinentes, esta pueda ser internas o externas.

Ley Orgánica de Control, N° 27785, art, 6 EL REGIMEN NACIONAL DE CONTROL, viene a ser todos los organismos, normas y otros medios de control para ejercen el control gubernamental de manera descentralizada, “extendiéndose en las acciones y actividades del campo administrativo, operativo, presupuestal y financiero, así como a sus actores independientemente del régimen que estén los regule.

EL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL, viene a ser todos los organismos, normas y otros medios de control para ejercen el control gubernamental de manera descentralizada, extendiéndose en las acciones y actividades del campo administrativo, operativo, presupuestal y financiero, “así como a sus actores independientemente del régimen que estén los regule. Ley Orgánica de Control, N° 27785, art, 6

El Tribunal de Cuentas de España, por su parte indica en su normativa el Sistema Nacional de control, es positivo en la medida que considera el principio costo beneficio; es decir, si su implementación es por debajo de los costos para la consecución razonable de los objetivos, salvaguardando los recursos, otorgando confiabilidad contable y ejercitando los principios legales de buena gestión en marcha . Tribunal de Cuentas de España (2013)

Sistema Nacional de Control viene a ser todas las acciones y actividades reguladas por las políticas, normas legales, prácticas y métodos y la actuación de la supremacía y trabajadores en general de la entidad del estado, encaminados a cumplir los propósitos estacionales de manera integral. Contraloría (2021)

EL CONTROL INTERNO, comprenderá acciones cautelares, para que la administración de los patrimonios y ejecución de la operación sea correcto y eficiente, en ese sentido su ejercicio será previo y simultaneo, asimismo la acción de verificación corresponde al ejercicio de control posterior. Ley Orgánica de Control, N° 27785, art, 6

La INTOSAI dice el control interno es un proceso global del emprendedor en la se adecuara al constante cambio que enfrenta la organizacion y para ello es necesario el compromiso de la gerencia hasta el ultimo hombre de la institucion, haciendo frente todo riesgo a fin de garantizar razonablemente la mision y objetivos. INTOSAI GOV (9100)

El Control Interno segun la ley 28716, es un proceso integrado, que parte desde el titular, funcionarios y servidores de la institucion del estado conciliara el cual se enfrentaran los riesgos, respaldando el logro de los objetivos bajo una seguridad razonable. Contraloria (2021)

El MEF ve el control interno como un medio para sostener sus activos, asegurar la veracidad de los datos contables, desarrollar eficiencia en la operacion y verificar que se cumplan las disposiciones legales, metas y objetivos. CONTROL INTERNO EN EL PERU 1972 boletin del Ministerio de Economia y Finanzas

CONTROL, viene a ser la comprobacion, inspeccion, fiscalizacion o intervencion de un proceso integro. "Real Academia Española"

CONTROL GERENCIAL, mide y corrige la calidad del desempeno garantizando que se cumpla la intencion de las instituciones y planes trazados.

AMBIENTE DE CONTROL, es el entorno donde se desarrollara la gestion de una institucion, bajo practicas eticas y morales su alcance abarca a todos los miembros integrantes, para ello se debera desarrollar una Buena filosofia en direccion, fortalecer la integridad de valores eticos, la optima administracion del personal, el correcto funcionamiento del organigrama, y velar por la capacidad para la competencia del cargo.

EVALUACION DE RIESGO, es el reconocimiento de los obstaculos, asi como la indagacion de los riesgos a la que expone la institucion, dificultando conseguir sus objetivos, asimismo la elaboracion de las respuestas a estos riesgos para ello se desarrollara un plan de administracion de riesgos, su reconocimiento, valoracion y la respuesta a ciertos riesgos considerados.

ACTIVIDADES DE CONTROL, son la ejecucion de las politicas, y procesos que respaldan toda accion de la gestion de riesgos que podria alterar el objetivo de la institucion, ante esto se desarrollara, la revision de cada proceso, su

consentimiento, acogimiento, develación de cuentas integra, la excelente segregación de funciones, la evaluación de costo beneficio, conciliaciones, así como los controles eficientes de la tecnología de la información.

SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN, vienen a ser los métodos, procesamiento y medios bajo un planteamiento sistémico y regular, el cual asegura el flujo de dicha información con calidad y oportunidad, proporciona a concluir con el compromiso tanto particular como grupales, esto permite el desarrollo del buen funcionamiento de la información, el flujo correcto de canales de comunicación, la responsabilidad e información oportuna, aptitud a la flexibilidad del cambio, información calificada y suficiente, excelente comunicación interna y externa dentro del sistemas de información.

SUPERVISIÓN, es el acto que permite verificar la eficacia y calidad del funcionamiento del sistema de control interno, así como la retroalimentación con el de la mejora continua.

Lisbeth Rengifo (2020) en su investigación la Administración de las Organizaciones Modernas , indica que toda institución siempre han actuado, racionalmente en todos sus procesos y es importante apoyarse a un enfoque de método científico, puesto que ello, asegura mantener un control de dichos procesos, con el compromiso del logro de sus objetivos, traducidos en beneficios económicos; en ese sentido, los administradores consideran a las personas dentro de una organización, como carentes de iniciativa y creatividad, considerándolos por tal como objeto, asimismo en su recopilación clásica de los pioneros en la materia, enmarca que el hombre es un medio para el resultado de los propósitos de la disposición y como tal es necesario que acaten las reglas procurando el orden y organización en sus actividades, de lo contrario debería ser suplido por otro trabajador con la competencia necesaria

UnA.Daud, A. Suharyanto, P. Diawati, P. T. Nguyen y K. Shankar en su trabajo “análisis cuantitativo de la gestión de la cartera de gobierno para la innovación de productos en sistemas de gestión en la organización”, plantean el uso del método de un sistema de gestión de carteras de proyecto usado mundialmente para poder gestionar los proyectos de manera eficiente, ya que se dará en función a un análisis, partiendo desde las limitaciones que acarrear tanto

en el nivel tecnológico como metódico, bajo esa premisa sugieren se podrá desarrollar una cultura de Gestión de Gobernanza de Cartera, articulando los planes en la ejecución de proyectos con buenos resultados.

Aguilar (2020) Calidad de Gestión Administrativa Financiera en las Municipalidades, la gestión administrativa es relevante porque fundamentalmente se basa a enriquecer la gestión de la administración financiera en las municipalidades apropiadas para el control interno.

La Administración Financiera se enfoca principalmente respecto al efectivo por las principales variables de las instituciones estas con el objetivo de los beneficios en las que se establecen y se ponen a la práctica los estudios como también los estudios de la contrariedad de: La adquisición, financieramente y el manejo de los activos. A la que se requiere determinar es el modelo del control interno para acrecentar la gestión administrativa financiera en la Municipalidad, dentro de la investigación se empleó la investigación aplicada y el diseño no experimental, descriptivo de corte transversal simple; con el propósito de la evaluación la dinámica y el uso de los reglamentos, por último se delimito respecto a la administración de inversiones, financiamiento y activos, por último se llegó a delimitar que la administración de la financiación, financiamiento y activos dentro de ello es significativo cubrir con el adecuado control interno.

Riffo(2019) La Gestión Administrativa y de calidad en los centros escolares ubicados en Chorrillos, Correspondientes a la jurisdicción de la Unidad de Gestión Educativa Local; analizamos respecto a la influencia de la gestión administrativa correspondiente a los procesamientos de la importancia. Dicha búsqueda está desarrollada con el prototipo cuantitativa, el modelo de la indagación es de nivel explicativo, donde se empleó un diseño de tipo transversal del nivel explicativo, en ella se aplicó el instrumento está a dos escalas de opiniones que consto de 80 docentes.

Los resultados a las cuales se arribaron en la gran parte de educadores de formación inicial emplearon las atribuciones administrativas a lo concerniente a cerca del 70 % de la muestra representativa y el otro 85 % que corresponde a las profesoras que precisan respecto a la gestión es de relevancia por ello la

investigación se desarrolló con enfoque relevante a la administración y la importancia en el medio educativo escolares seleccionados.

Panduro (2018) Desempeño laboral y gestión administrativa de la universidad privada de Pucallpa, 2018-2019; la presente investigación tiene por finalidad de la determinación sobre concordancia que existe entre el desempeño laboral y la gestión administrativa de la universidad privada de Pucallpa, 2018-2019. Metodológicamente se empleó el diseño representativo con la correlación, mediante la muestra de 32 trabajadores dentro de la investigación administrativa, como también se aplica la estadística descriptiva a través del programa del SPSS-V22, sin embargo del Alfa de Acrobach mediante la variable de cumplimiento profesional la cual resulta 0,859; con respecto a la variante gestión administrativa fue 0,845; la obtención del resultado fue: los funcionarios administrativos evaluados, el porcentaje de 78,13% se refiere a que la dimensión de la atención hacia los usuarios se encuentran en el nivel de la constante en el vínculo a la altura de siempre de la dimensión planificación; gestión de la administración. En ella la dimensión implementación logística el porcentaje que llegaron los resultados es de 78,13% de los trabajadores las cuales se relacionan constantemente a la correlación del nivel siempre de la extensión sobre el cumplimiento de la misión de la administración.

Respecto a la capacidad de la actuación interpersonales es del 71.88% de los aquellos encuestados a lo que corresponde a la magnitud de siempre en relación al nivel siempre de la dimensión evaluación de la gestión administrativa. La variable de desempeño laboral es del 81.25% de los que laboran representan un nivel de siempre en relación del nivel siempre de la variable de la gestión administrativa por último se llevó a cabo en la verificación de estadística; en el Chi- cuadrado, el cual resulta significativa, lo cual fue motivo para que se acepte la hipótesis de la investigación realizada, a la que se concluye conjuntamente a la variable de la función laboral que está relacionada de manera significativa a la gestión.

Con ella comprendemos con referente a la gestión administrativa es importancia en el día a día (cotidiano).

Mendoza A. (2017) Importancia de la gestión administrativa para la innovación de las medianas empresas comerciales en la ciudad de Manta, la

innovación de la innovación de las medianas empresas comerciales, estas son considerada las principales que resaltan lo primordial de los instrumentos respecto al desarrollo en las compañías. Con la finalidad de que el artículo es para el logro del tipo de exploratorio y como también descriptivo, respecto a ella se realizó la verificación de los diferentes documentos científicos, teórica y estadística. La información obtenida fue analizadas y correlacional con la finalidad de tener respuesta hacia el objetivo.

El resultado en la que es relevante es que tiene la facultad ante la innovación de las medianas empresas comerciales para ello gestiona hacia la innovación es por ello es un instrumento de desarrollo y crecimiento que dan ventajas a la economía y sociales.

ADMINISTRACIÓN PÚBLICA, es una doctrina de carácter social, donde se busca una adecuada gestión de los elementos de la administración a fin de lograr un resultado positivo, eficiente, oportuno y eficaz, su aplicación de dará en forma integral en toda la institución para tal fin , además de ello la cooperación será un factor fundamental como tal ya que para su desarrollo integral se dará uso de los integrantes con relación a las diversas herramientas reguladas, ara finalmente lograr los objetivos de la institución. Escuela de Gobierno R&C Consulting.

LA GESTIÓN BASADA EN RESULTADOS (GpR), este enfoque de gestión busca crear una cadena de valor público, optimo asegurando la mejor eficiencia eficacia y una efectividad en el desempeño, en el objetivo de los gobiernos para su mejora continua, siendo así promueve la transparencia, desarrollo de información de acuerdo al desempeño, clarifica prioridades alinea programas y proyectos, promueve el alcance de metas por resultado en base a la asignación presupuestal, (OSCE)

GESTIÓN POR RESULTADOS, busca terminar con la burocracia, informatizando la información, procedimientos mediante la implementación de firmas digitales, entre otras simplificando los procesos administrativos innecesarios, asimismo busca mejorar los procesos con controles de calidad con indicadores, metas y responsabilizarían de actores, de esta manera permitiendo un adecuado gasto presupuestal acorde a la necesidad real oportuna , (Instituto de ciencias Hegel, ref. Ley 27658)

POLITICA de Estado y de Gobierno, son las directrices, que en base a las de mayor rango, se deben cumplir adecuándolas de acuerdo a las prioridades y necesidades, en todos los niveles del estado de manera articulada y activa generando un alto impacto de resultados para la ciudadanía, a través del planteamiento de objetivos y metas, generando Bienes y/o servicios.

PLANEAMIENTO ESTRATEGICO, son los lineamientos constituidos, bajo un análisis situacional, actual, de experiencias, así como los factores de riesgo a futuro, buscando un desarrollo concertado en los nivel del Estado, para la solución de las demandas ciudadanas, mediante la determinación de los objetivos tanto generales y específicos, para ello es necesario además adecuar un plan operativo en el cual se añadirán datos cuantitativos y cualitativos (calidad), para el diseño de programas de presupuesto.

PRESUPUESTO PARA RESULTADOS, se da con el propósito de generar eficiencia económica, a través de la asignación, de los recursos del Estado, priorizándolas bajo una evaluación transparente y libre de corrupción, asimismo alineados con las demandas requeridas de la ciudadanía.

GESTION POR PROCESOS, es la entrega de un servicio requerido, bajo un enfoque de generar una cadena de valor, en este contexto se darán los procesos clave los que se relacionan directamente con la elaboración de bienes y servicios y los procesos soporte, que son los que generan en la cada instancia de la administración pública.

SERVICIO CIVIL MERITOCRATICO, se enfoca en el talento humano, para desarrollar los objetivos cumpliendo toda meta, con un perfil de responsabilidad, imparcialidad, y capacidad suficiente, para ello se deberá además ofrecer cierta flexibilidad para gestores, que dirijan; desarrollando prácticas innovadoras.

SEGUIMIENTO, EVOLUCION Y GESTION DEL CONOCIMIENTO, viene a ser la acción de la definición de los desempeños de la institución de concordancia a la transparencia de los propósitos, en ese sentido es esencial gestionar el conocimiento para la mejora de las actividades de las instituciones con buenas prácticas y éxito.

GESTIÓN POR PROCESO, es la forma de percibir cada proceso afín de corregir errores en el servicio, antes de conllevar esto a un resultado defectuoso, generando pérdidas y malestar.

Jorge Lira. C. EGP Mediante ella se podrá comprender mejor a la organización como un sistema, eliminando los problemas de un diseño estructural, contribuyendo así en resultados sostenibles.

Jorge Lira. C. EGP Cadena de valor, es un enfoque teórico, que permitirá desarrollar las actividades de una organización con el objetivo de agregar un valor al servicio o producto final, previstas para el cliente.

LA MEJORA CONTINUA, es un ciclo, en el que participan todos los funcionarios de una organización, con la finalidad de maximizar la calidad, la competitividad y productividad progresiva mediante la retroalimentación Jorge Lira. C. EGP

OPTIMIZAR, es el acto de eliminar toda barrera que aporte valor dándole a las actividades eficiencia y soporte a las aplicaciones informáticas. Jorge Lira. C. EGP

Con respecto a los antecedentes nacionales; Contraloría General (2019) Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado tienen el fin de aquellas sociedades del estado implementen el sistema de control interno como un instrumento de encargo estable, la cual aporta a la culminación de las expectativas de la institución y así promueva una gestión eficaz, moral y transparente con el objetivo establecer procedimientos para el buen control interno de las instituciones generales del estado, así estableciendo plazos, funciones; estableciendo estándares para el seguimiento, evaluación para la implementación del control interno. Por lo cual establece disposiciones generales; mediante la aplicación de las directivas dependencia, entidad, eje, entrevista, funcionario entre otros.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de diseño de investigación

El estudio designado; El control interno y su influencia en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz 2021. Para dicho estudio se utilizó el tipo de investigación Básica; se solucionó dicha problemática planteada, que fue determinar cómo influye el control interno en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz, 2021. El análisis de la investigación se genera con un diseño No experimental de corte transversal, en la cual se recolectará datos en el preciso instante; en tal sentido es en un tiempo apropiado “Determinado” para que no se manipulen las variables. (Hernández)

Con un enfoque cuantitativo, ya que se vera la influencia de ambas variables porque las variables independiente y dependiente no se manipulan. Presenta un Nivel descriptivo – correlacional se debió a que se indaga la relación entre ambas variables; porque favoreció a especificar minuciosamente los resultados de lo que viene a ser las causas del problema y la que manifiesta el sentido de la relación entre las variables en el estudio presente. (Arias, 2021)

3.2. Variables y operacionalización

Variable independiente: Control interno

Definición Conceptual: El control interno viene a ser el desarrollo incorporado con procedimiento desde un punto de vista de mejorar continuamente al trabajo vinculadas en la dirección, dicha por la administración y la diferencia particular; ellas a través de los métodos conjugado de normativas y acontecimientos; cooperan y previenen a la limitación de los riesgos interiores y exteriores, las que presenten lo estable concisa y a la vez razonable hacia la obtención del resultado de los propósitos de la institución para que se realice adecuadamente el rendimiento de la contabilización.

Los órganos y organismos de una institución diseñan, armonizan, aplica y control de manera minuciosa de acuerdo a su compromiso, percepción, objetivos y las acciones que resalten, particularidad, competencia y también la potestad que corresponde a lo que se establece dentro de la Ley N° 107 y se confirma en el sistema de Control Interno que dependen de lo subordinado mediante a su estructura, (CGR)

Definición operacional: Se evaluó identificando a los aspectos de Control interno, Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, Información y comunicación , vinculando a las dimensiones de gestión administrativa.

Indicadores: Integridad y valores, administración estratégica, estructura organizacional, competencia profesional, órgano de control institucional, planeamiento de la gestión de riesgos, identificación de los riesgos, valoración de los riesgos, respuesta al riesgo, procedimientos de autorización y aprobación, segregación de funciones , controles sobre el acceso a los recursos o archivos, revisión de procesos, trabajo y las tareas, manejo para dichas técnicas de información y el comunicado, referencia y el compromiso, teoría de las informaciones, consistencia en relación a la transformación, clasificación institucional, comunicación interna, comunicación externa.

Escala de medición: Ordinal de tipo Likert.

Variable dependiente: Gestión administrativa

Definición conceptual: La gestión administrativa es la selección que se efectúen a fin de estructurar ello por medio de una actuación razonable de los trabajos, voluntad y bienes. Tienen la amplitud de verificar y organizar la gestación y las diferentes actividades que se ejecutan en la compañía la cual para prever los inconvenientes que se puedan presentar para adquirir los objetivos trazados. La dirección de una adecuada administración es indispensable para la llegar a obtener resultados que beneficien a los organismos.

La calidad de la administración se basa en la organización y establecerla, elaborar, pero de manera anticipada, considera los métodos y practicas las que son necesarias para que se cumplan con el propósito y así reducir los riesgos negativos o las posibilidades de los inconvenientes, (Gamboa,2018)

Definición operacional: Gestión administrativa para la mejora de las regulares compañías mercantiles, asimismo esta es la principal de las herramientas para la creciente de los negocios.

Ellos son fundamentales para el alcance de los propósitos de los artículos (de tipo descriptivo), se realizó la revisión extensa de diversos documentales del investigador, hipotético y recuentos. Esta indagación se obtuvo de la innovación, lo

cual aparece de ser un instrumento para el avance e incremento, la cual generara como resultado de las utilidades económicas y colectivas, estudiadas y correlacionadas en su conjunto con la finalidad de dar la solución oportuna, eficaz a la intención. (Mendoza, 2017)

Indicadores: Procedimientos, recursos, tareas, distribución, normas, principios, motivación, procesos ordenados, trabajo en equipo.

Escala de medición: Ordinal de tipo Likert.

3.3. Población, muestra y Muestreo

Población

Según (Condori, 2020) Fundamentos accesible o cantidad de estudio será quienes pertenecen hacia el espacio singular en la cual se desenvuelven en la investigación.

La población objeto a evaluar será conformada por los funcionarios de la municipalidad distrital de independencia Huaraz , se tendrá en cuenta a los 300 trabajadores de las oficinas pertinentes.

Muestra

Está formada por los 56 colaboradores en cual lo determinamos mediante el muestreo no probabilístico , donde el autor (Cuesta,2009) indica que el muestreo no probabilístico, es la técnica donde la muestra es recogida en un proceso donde no todos de la población tienen la oportunidad de ser seleccionados, es así que para el presente trabajo se utiliza la muestra cuantitativa representativa, no probabilística por criterio de expertos llevándonos a la selección de los trabajadores integrantes del área de administración y finanzas, así como las principales gerencias, la cual suman 56 trabajadores.

Unidad de análisis: En la investigación realizada se tiene como unidad de análisis a los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Gonzales (2016), es una forma dentro de los diseños de la investigación en la que se recopilan datos.

En la investigación actual, se trabajó empleando la técnica de la encuesta, para poder recopilar los datos de la municipalidad distrital de independencia Huaraz de

esa manera se considera la técnica de campo, a diferencia de que se reconoció y el análisis de las respuestas a las que se llegaron según el objeto de estudio.

De tal manera se aplicará también como herramienta de recolección de datos el cuestionario, para poder recopilar la información de manera relevante de lo que viene a ser la importancia del control interno y su influencia en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de independencia Huaraz.

Rodríguez (2017), en ella se registran aquellos hechos observados que se simboliza las ideas de las personas que en la investigación tiene presente”.

Validez y Confiabilidad

Según Hernández (2018), afirman que la valides de los maestros alude al nivel en la cual el mecanismo tiene validez y mide la variable en estudio

Por lo cual se basa a las encuestas sometidas a un juicio de espetos en los cuales fueron los especialistas quienes determinaron y dieron su punto de vista que el instrumento si cumple con los estándares para la aplicación. Con ello se constituye la confiabilidad del instrumento que se empleara en la encuesta, a esta se utilizara él estudió a un total de 56 funcionarios con el propósito de establecer el coeficiente (se utilizó programas informáticos como el SPSS y EXCEL), el parecido que proporciona al grado de credibilidad sobre el instrumento.

3.5. Procedimientos

Para la presente investigación se utilizarán herramientas para la obtención de información estas fueron anteriormente diseñadas, para lo cual a través de cuestionarios se recopilo la información acerca de la importancia del control interno y su influencia en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de independencia Huaraz. Procedentemente a ello, se hizo el análisis, para continuamente ser catalogadas, tabuladas, gráficos de los distintos resultados que se pudieran obtener, en Excel o SPS. Estas con la finalidad de lograr respuestas para poder argumentar a la realidad problemática y concluir con los propósitos planteados.

3.6. Método de análisis de datos

Por lo cual se llevó a cabo el análisis de los datos que se obtienen o recolectados de la investigación, se usaran las Hojas electrónicas de Excel y el Software estadístico SPSS , con el objetivo de lograr la indagación precisa y establecida, las

contribuyeron a conseguir a la investigación de concordancia a los objetivos. De la manera en que se elaboraran las tablas y gráficos, para que la información obtenida sea relevante, exponiendo el correspondiente análisis.

3.7. Aspectos éticos

En el estudio que se realizara se pondrá en práctica la ética, la cual estará constituida por principios morales las que determinaran el comportamiento, de esa forma se procederá al uso de la razón. Esta se tiene presente con las confidencialidades de la información a las que se puedan arribar en el proceso de la investigación.

IV. RESULTADOS

En el presente capítulo se realizará el análisis e interpretación de los datos obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección, así como la referencias de algunas normas e informes.

Siendo nuestra unidad de investigación la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz (MDI) con RUC: 2014921427, con sede principal ubicado entre el Jr. Pablo Patrón N° 257 y Guzmán Barrón N° 719. La cual cuenta con aproximadamente 87112 habitantes según fuentes de INEI 2020 y Según fuentes de transparencia económica del MEF en el 2021, contó con un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) de S/. 26, 237,737.00 soles; y un Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de S/. 68, 491,866.00 soles, de los cuales se ejecutó el 55.49% haciendo un total de S/. 38, 007,429.00 en gastos ejecutados, cuenta con un órgano de control institucional y está considerado dentro de la categoría Grupo 2 tipo B según el MEF; lo cual está facultada a la implementación del Sistema de Control Interno.

En este contexto tenemos como antecedentes, la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD denominada "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado" aprobada el 13 de Mayo del 2016 con Resolución de Contraloría N°149-2016-CG dando un plazo de 30 meses para su total implementación según cuadro N°1 de dicha resolución.

En la actualidad está regida dicha implementación con la directiva N°006-2019CG/INTEG aprobada con la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG la cual se continúa implementado, asimismo en medio de este contexto tenemos al Alcalde electo en cese debido a un proceso penal por delito a la administración pública según expediente 00253-2021-3-0201-JR-PE-05. Por otro lado, en marzo del presente año la contraloría dio a conocer perjuicios económicos por un total de s/. 1, 033, 076.00 soles, a través del Informe de Servicio de Control Específico N° 30514-2021-CG/GRAN-SCE; entre otros hay observaciones que aún no han sido levantadas de los informes de auditoría que realiza la contraloría, siendo una de ellas el apéndice 2 del formato N° 2021-4603-00002 Contraloría General de la República, actualmente se cuenta con la resolución de alcaldía N° 75-2022-MDI del 4 de Marzo, donde se conforma el comité para el control interno donde básicamente

se nombró a los responsables de emitir las informaciones correspondientes para cumplir con cumplir, con los entregables a la contraloría, dentro del aplicativo denominado sistema de control interno.

La entidad cuenta con 281 colaboradores de los cuales el 40% está conformado por funcionarios y empleados los cuales encabezan la parte administrativa asimismo el 55% de ellos son varones y el 45% mujeres con los cuales se desarrolló nuestra investigación; en primera instancia se optó por realizar entrevistas mediante una guía de entrevista con preguntas abiertas, lo cual no se concretó debido a un previo rechazo, argumentado por la carga laboral de las áreas a las que se pretendía aplicar la entrevista. Sin embargo nos aceptaron aplicar una encuesta; por ello se optó por usar este método de recolección de datos, haciendo uso del instrumento conocido como cuestionario que contenía 28 preguntas, de las cuales 16 corresponden a la variable de Control Interno y 12 a la variable de la Gestión Administrativa, aplicado a un total de 56 colaboradores, además debido a las secuelas de contingencia vividas por la pandemia, se tuvo que aplicar la encuesta en casi un periodo de 30 días, donde se fue ejecutando paulatinamente por áreas, en donde se pudo observar algunas inconsistencias en un determinado momento, por lo cual se optó además aprovechar al momento de la encuesta, para poder realizar entrevistas personalizadas, buscando la opinión de los encuestados a cerca de la implementación del Control Interno en la Institución, dándonos con muchas sorpresas en dichas entrevistas desde confusiones, hasta algunas justificaciones; desde ello observando el capítulo IV, se determina que el control interno influye favorablemente en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Independencia, sin embargo, aún sigue en fase de implementación, lo cual la pone en una situación casi deficiente, como ya se mencionó, además la institución fue severamente afectada ante el cese del Titular (Alcalde) y ante dicha ausencia, se generó además muchos problemas, como la rotación del personal funcionarios, que a su vez afecto la gestión debido al uso de Usuarios y Contraseñas de los sistemas, esto genero además cierta inestabilidad, la cual fue manejada aparentemente bajo ciertos términos fuera del marco legal, durante la recopilación de estos datos se pudo entrevistar a 2 Subgerentes incluido el área de Tecnología de la Información y Comunicación, así como al personal de apoyo, tres secretarias, dos auxiliares y 5

empleados con contrato permanente, de los cuales se pudo contrastar nuestro cuestionario de la siguiente manera:

AMBIENTE DE CONTROL

Uno de nuestros objetivos específicos fue determinar, sí el Ambiente de Control influye en la gestión administrativa dentro de la municipalidad distrital de independencia 2021, para lo cual se tomó en cuenta como indicador la filosofía de la dirección la, cual está relacionada con las tablas y figuras 1 y 2, donde se puede resaltar que el 44.64% tiene conciencia de la Misión, Visión y objetivos de la Institución, y el 41.07% percibe que la alta gerencia de la Institución se encuentra involucrada de manera óptima con las operaciones de la Municipalidad, otro indicador fue, de la Integridad y Valores en la Institución, para lo cual se recopiló los datos de las tablas y figuras 3 y 4; donde solo el 16.07% asegura que se distribuyó el código de ética de la institución, y el 10.71% tiene conocimiento del desarrollo de talleres para promover la ética y los valores en la institución, finalmente tomamos como indicador a la estructura organizacional, donde el dato obtenido según la tabla y figura 6, se observa a un 3.57% satisfechos con la infraestructura y la estructura de la Municipalidad, para el desarrollar eficientemente de sus labores, esto mayormente está relacionado a las instalaciones que maneja la Municipalidad, y los inconvenientes que surgen en base a ello.

TABLA 1

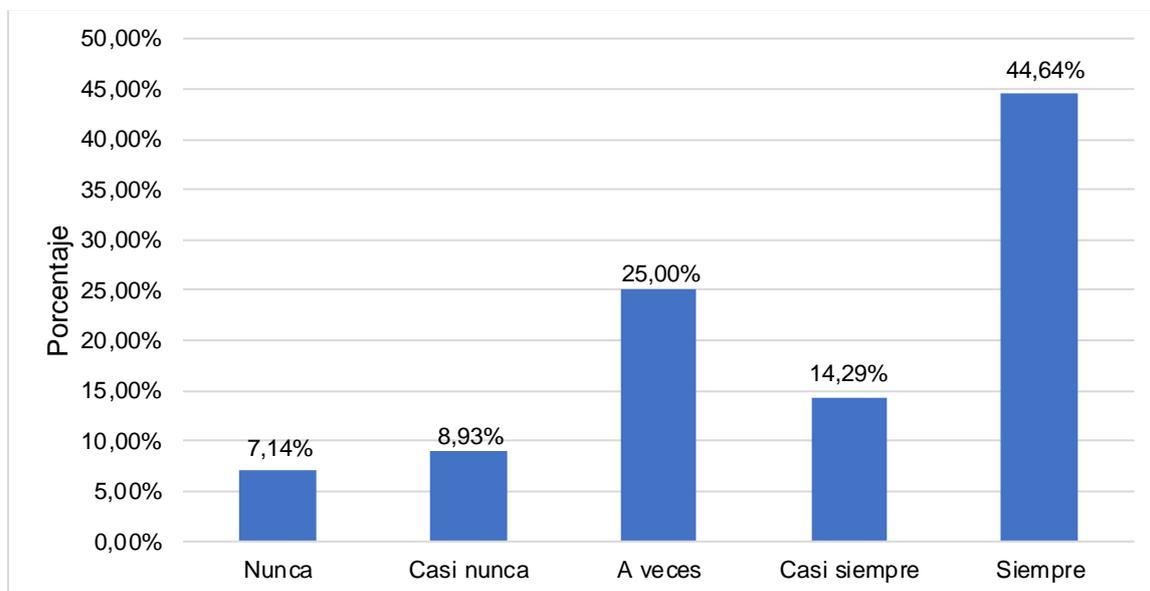
Usted tiene conocimiento de la misión, la visión y los objetivos de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	4	7,14
Casi nunca	5	8,93
A veces	14	25,00
Casi siempre	8	14,29
Siempre	25	44,64
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 1

Usted tiene conocimiento de la misión, la visión y los objetivos de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz.



FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Según la gráfica menos de la mitad de la muestra es decir solo el 44,64% de los encuestados tiene conocimiento certero de la Visión, misión y objetivos de la Municipalidad Distrital de Independencia, asimismo el 14,29% tiene un conocimiento considerable, esto debido a que anteriormente laboraron en alguna institución municipal, por tanto se enfocan, de manera general al servicio a la ciudadanía, cabe señalar que estas aclaraciones se toma en cuenta por las fuentes verbales obtenidas en la entrevista personalizada, por otro lado el 25%, considera que es innecesario tener un conocimiento certero de estos temas, debido a la carga laboral que se presentan en las áreas donde se consideró la muestra, cabe aclarar que estas áreas son las que mantienen el soporte económico financiero del ciclo de gasto público por lo general, y como tal, ello conlleva a estar inmersos en un ambiente aparentemente burocrático, además de deficiente, hablando en el tema

documentario, por tanto se le da poca valoración, por otro lado tenemos aun 8,93% y 7,14% que tiene poco interés de este tema.

TABLA 2

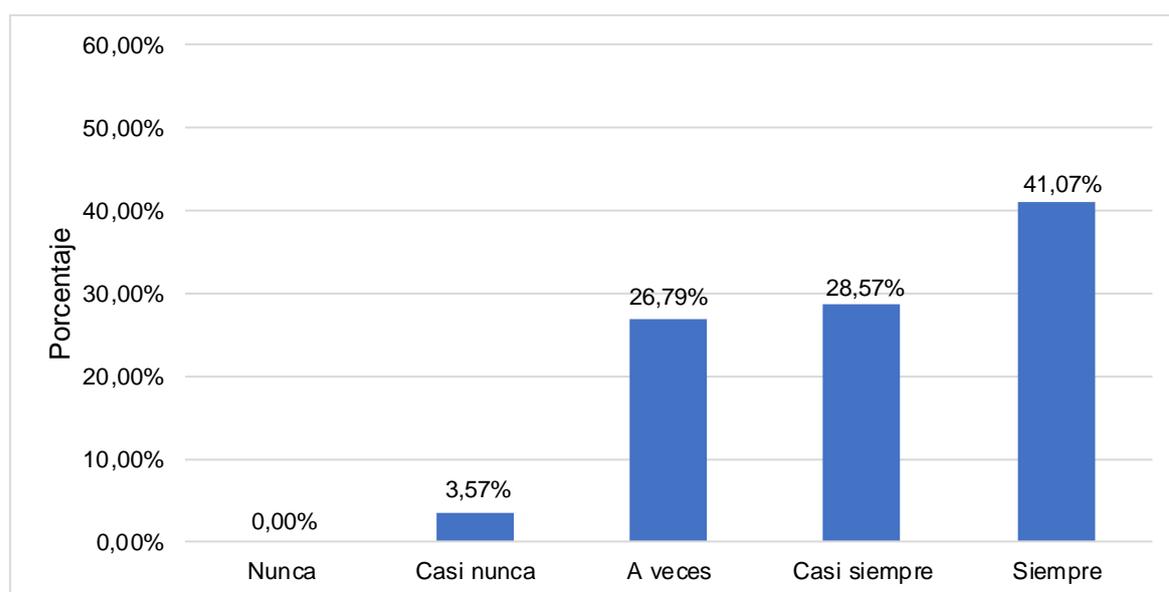
Considera que la alta gerencia de la Institución se encuentra involucrada en las operaciones de la Municipalidad.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	0	0,00
Casi nunca	2	3,57
A veces	15	26,79
Casi siempre	16	28,57
Siempre	23	41,07
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 2

Considera que la alta gerencia de la Institución se encuentra involucrada en las operaciones de la Municipalidad.



FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En esta ocasión la gráfica nos muestra de igual manera a menos de la mitad de la muestra con una excelente calificación, a la alta gerencia en cuanto a su labor de dirección es decir solo el 41.1% califica un excelente desempeño en estos cargos, mientras que un 28.6% así como el 28.85% considera que existen factores que juegan en contra de este desempeño óptimo, cabe señalar que estas aclaraciones se toma en cuenta por las fuentes verbales obtenidas en la entrevista personalizada, se obtuvo que el personal, por general desempeñan cargos de confianza lo cual no acreditan la permanencia en un determinada posición, poniendo al factor tiempo como algo fundamental a la hora de realizar proyectos a la largo plazo bajo criterios, pero ello no es nada comparado a la situaciones que tengan que lidiar dentro de los márgenes de poder solucionar determinadas situaciones sin contar con los recursos óptimos para su desempeño, lo cual conlleva muchas veces a frustrar en más de una ocasión ciertas actividades y por último el 3.6% le da una baja valoración a estos cargos.

TABLA 3

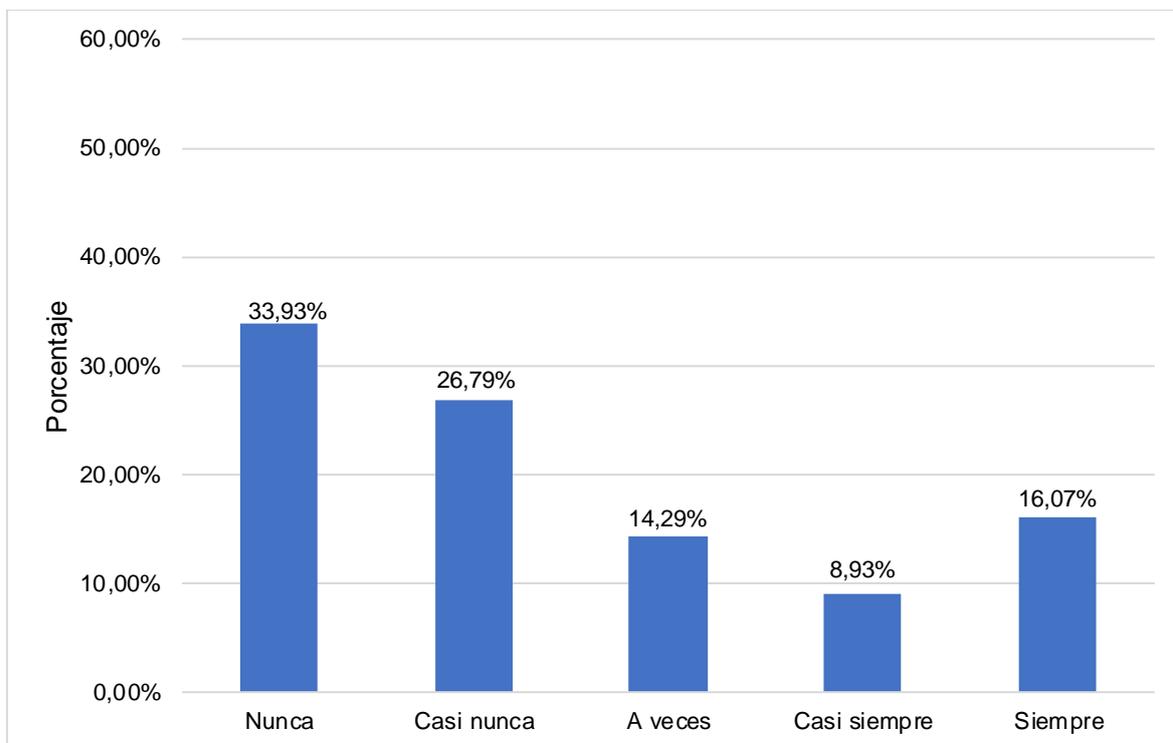
La Municipalidad cuenta con un Código de Ética y ha sido distribuido a sus trabajadores.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	19	33,93
Casi nunca	15	26,79
A veces	8	14,29
Casi siempre	5	8,93
Siempre	9	16,07
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 3

La Municipalidad cuenta con un Código de Ética y ha sido distribuido a sus trabajadores.



FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

La grafica nos muestra a un 16,1 % opinando que la municipalidad haya distribuido el Código de Ética, sin embargo no existe evidencia alguna ya que, según nuestras fuentes verbales obtenidas en la entrevista personalizada, no se pudo recabar la existencia de la misma, además de que la opinión resaltaba que cada colaborador mantenía un código de ética profesional particularmente relacionado a su carrera, tenemos a un tercio de los encuestados que representa el 33% que jamás, recibieron, ni tenían conocimiento de este documento, sin embargo los demás participantes conformados por el 8,9%, 14,3% y 26,8% opina que este tema es de su conocimiento por la profesión que ejerciera, además de que opinaban, que las personas demostraban ciertos patrones de conducto, por lo cual su opinión se sustentaba en la encuesta realizada, es preciso señalar que la Municipalidad, cuenta con este documento, de acuerdo a las normas establecidas sustentada en la Directiva N° 002-2018-GM-MDI.

TABLA 4

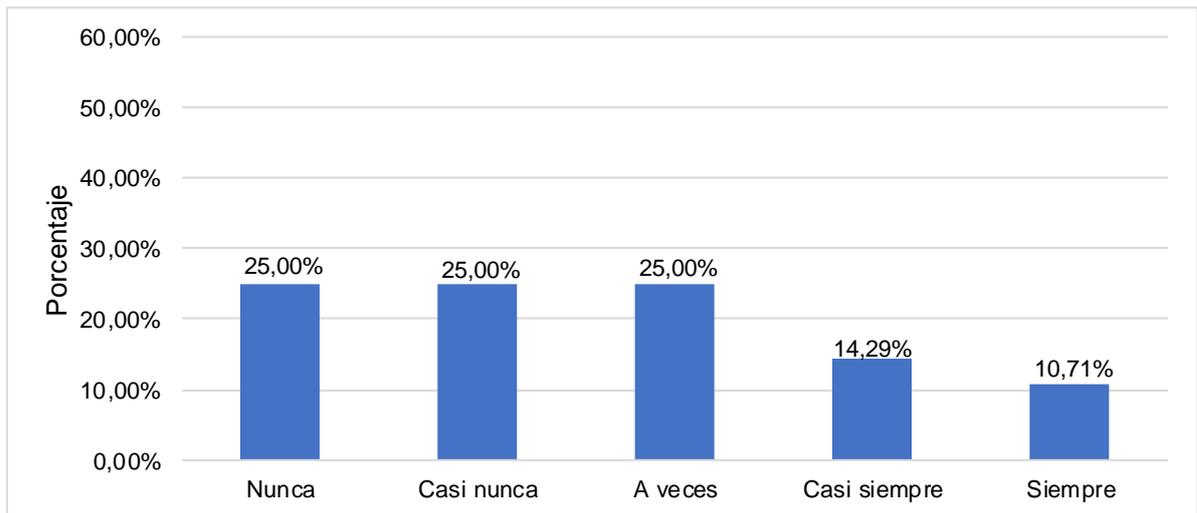
Usted tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de desarrollo de talleres que promueva los valores y ética profesional.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	14	25,00
Casi nunca	14	25,00
A veces	14	25,00
Casi siempre	8	14,29
Siempre	6	10,71
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 4

Usted tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de desarrollo de talleres que promueva los valores y ética profesional.



FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

La grafica nos muestra claramente que en la Municipalidad, no se han venido desarrollando o simplemente no se le da el interés a un tema fundamental que es la promoción de valores y ética para el buen servicio, a los trabajadores del sector

público, los datos obtenidos son contrastados, tomando en cuenta las fuentes verbales obtenidas en la entrevista personalizada, donde se encontraban los trabajadores de contrato permanente, los mismos que manifestaban, que si se realizaban talleres no solo de ética o procedimientos sino de todo tipo, esto incluía la motivación laboral, normas, entre otros, pero que muchas veces son de manera flexibles, es decir de manera voluntaria a lo cual muchos no acceden por razones diversas en su mayoría por la carga laboral, o simplemente es un tema a regularizar, entre otros se programan en su mayoría para los funcionarios públicos que están al mando de la dirección de alguna área, es por ello que las gráficas del 10% el cual indica de la constancia de talleres es enfocado a los directores y gerentes, que en su mayoría al igual que la población restante, incluye todos los talleres que desarrollan, lo cual también podríamos resaltar como muy buena ya que promueve el talento humano. Los demás porcentajes tienen una baja percepción en general.

TABLA 5

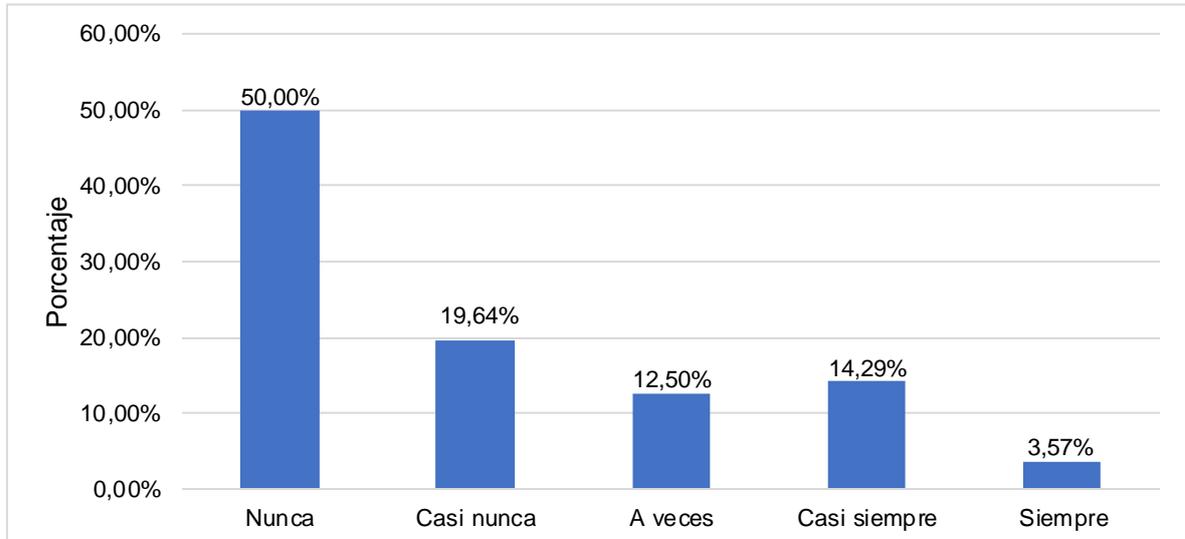
Considera Ud. Qué la infraestructura y la estructura de la Municipalidad es adecuada y consistente para el desarrollo eficiente de sus labores.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	28	50,00
Casi nunca	11	19,64
A veces	7	12,50
Casi siempre	8	14,29
Siempre	2	3,57
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 5

Considera Ud. Qué la infraestructura y la estructura de la Municipalidad es adecuada y consistente para el desarrollo eficiente de sus labores.



FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En esta ocasión tenemos una baja valoración de un 3.6% que considera que verdaderamente se cuenta con los ambientes y equipos adecuados cabe señalar que estas aclaraciones se toma en cuenta por las fuentes verbales obtenidas en la entrevista personalizada, se recaba que esto se debe, a que la Municipalidad en la actualidad opera en tres ambientes distintos, ubicados , la principal en la plaza de independencia Jr. Pablo Patrón N°257, otro ubicado en el Jr. Recuay N° 470 y finalmente un tercer ambiente ubicado en el Jr. los Capulíes N° 214 esto debido a que no cuenta con un terreno propio adecuado para la construcción de una buena infraestructura, así lo señalaron, asimismo se puede contrastar a simple vista los ambientes del lado central Pablo Patrón en un eminente desgaste, así como infraestructura adaptada inadecuada con pisos chillozos, escaleras en mal estado aparentando un eminente peligro, entre otras como malas conexiones eléctricas, sobre todo se enfoca en esto la percepción del 50% que indico como nula la opinión en este tema, y que son los que se encuentran en el Jr. pablo patrón por otra parte, las personas ubicadas en el Jr. Recuay gozan de una infraestructura en ambientes sobre todo más adecuada amplia y moderna, sin embargo se mantienen en la duda y su opinión es poco asertiva por cuanto ven a la institución de manera integral ya

que conforman parte de este núcleo de gestión y consideran que debería haber mejoras en general ya que incluso estos ambientes no son los adecuados, sino por el contrario a pesar de su capacidad se tienen que adecuar, para el servicio y la ejecución de las operaciones lo cual no garantiza prácticamente nada respecto al tema.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Otro objetivo específico que determinamos, fue sí el componente Evaluación De Riesgos influye en la gestión administrativa en municipalidad distrital de independencia 2021, para lo cual se tomó en cuenta como indicadores el Planeamiento de la gestión de riesgos en este caso la tabla y figura 6 nos muestra a un 33.93% opinar que existe un presupuesto para la planificación de las contingencias en los procesos de gestión, en el indicador Identificación de riesgos tenemos a un 23.21% indicar que el municipio desarrolla mapas de identificación para riesgos potenciales y finalmente en cuanto a la Valoración de riesgos tenemos según la tabla y figura 8 al 21.43% opinar acerca de contar con documentos donde se han identificado los riesgos con mayor impacto y probabilidad que puedan afectar el cumplimiento de las metas, sin embargo en nuestra entrevista personalizada se pudo concluir que estos datos no son confiables ya que hubo una confusión con respecto al plan que desarrolla el área de defensa civil ,en cuanto a la gestión de Riesgos y Desastres que incluyen mapas de rutas de emergencia, pese a ello se obtuvo una entrevista con un subgerente, quien aclaro respecto al manejo y la figura que toma este tema dado las normas vigentes donde detallo que esto se maneja en relación con el Plan Operativo Institucional, mediante el aplicativo de Sistema de Control Interno que está en fase implementación donde se contemplara algunas operaciones s a modo de producto mediante la priorización para darle el interés debido para su ejecución esto bajo ciertos criterio tomando en cuenta el principio de costo beneficio es decir teniendo en cuenta el impacto presupuestal que generaría.

TABLA 6

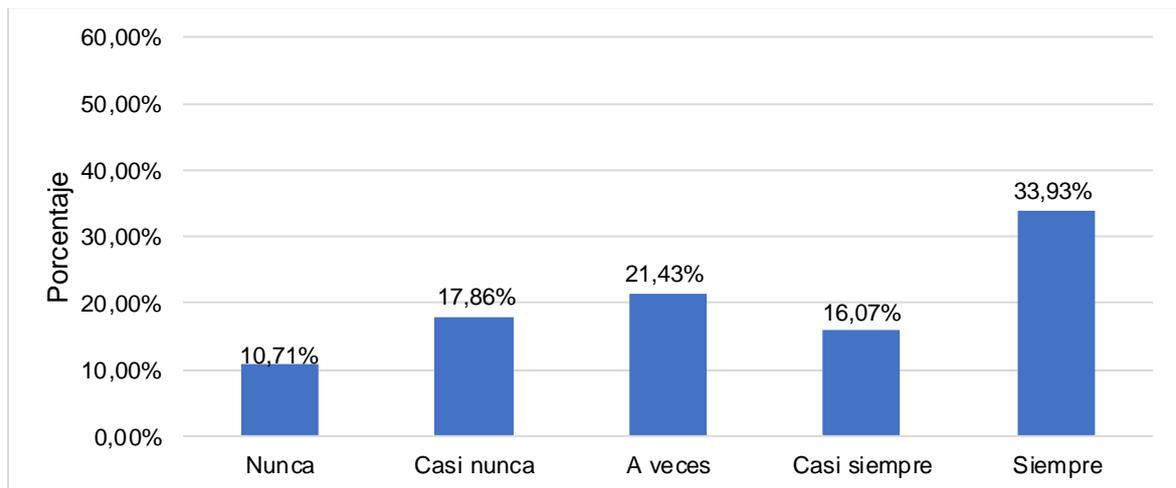
Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con el presupuesto necesario para desarrollar un Plan de gestión de riesgos para el correcto desarrollo de sus operaciones.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	6	10,71
Casi nunca	10	17,86
A veces	12	21,43
Casi siempre	9	16,07
Siempre	19	33,93
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 6

Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con el presupuesto necesario para desarrollar un Plan de gestión de riesgos para el correcto desarrollo de sus operaciones.



FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En esta grafica se observa a un 33.93% de los encuestados que opinan tener conocimiento del manejo de un presupuesto para poner en marcha un plan de

gestión de riesgos, para la mitigación de errores en las operaciones y/o actividades dentro de la municipalidad, los demás grupos comprendidos entre el 16.07%, 21,43% y 17,86% muestra cierta duda, según las fuentes verbales obtenidas en la entrevista personalizada, se logra obtener un resultado aparentemente inverso, que indica ser por la deducción errónea de que en la Municipalidad cuenta con el área de Defensa Civil, el cual difunde el tema de los riesgos y desastres y como es de su conocimiento asocian este tema con la pregunta planteada, esto a la vez nos refleja que no existe de por si una cultura de control interno en la institución, además se trató de contrastar a los sujetos conformados por 33.93% de los encuestados y resulta que de igual manera una pequeña parte confunde el tema mientras que los directores o gerentes en su mayoría conocen del tema y consideran que la institución debería manejar dicho presupuesto ya que hoy en día el control interno es obligatorio según la contraloría lo manifestaron asimismo esto abrió la duda y se cuestionó, si tenían el conocimiento de parte de la entidad de que se está ejecutando dicho control y bajo que normativas, a lo cual solo indicaron que tenían un comité y que efectivamente existe la disposición, la cual cumplen los operarios con las entregas establecidas solo en la competencia establecida, tomando esto como parte de un requisito en las labores. Por último, tenemos a un 10,71% que desconoce del tema en absoluto.

TABLA 7

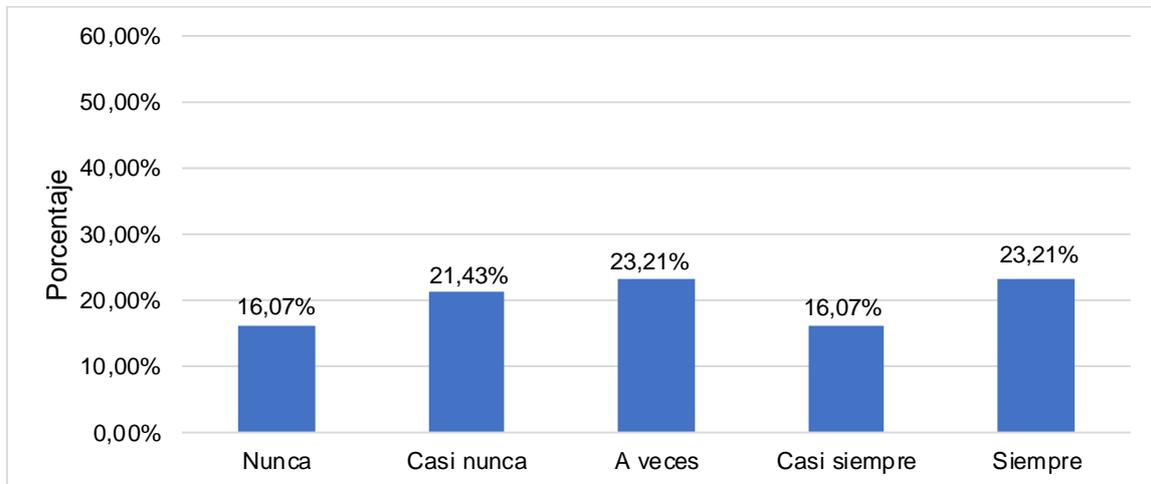
Considera Ud. que la Municipalidad contribuye con el desarrollo de un mapa de riesgos en el área donde labora, para identificar los riesgos potenciales que afecta las operaciones.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	9	16,07
Casi nunca	12	21,43
A veces	13	23,21
Casi siempre	9	16,07
Siempre	13	23,21
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 7

Considera Ud. que la Municipalidad contribuye con el desarrollo de un mapa de riesgos en el área donde labora, para identificar los riesgos potenciales que afecta las operaciones.



FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En la gráfica figura 7 de igual manera, se observa una gráfica casi uniforme, siendo que es el 22% de los encuestados respondió efectivamente contar con un mapa de riesgo para identificar las operaciones en los puntos más críticos, sin embargo, dicho documento está en cuestión, ya que al parecer no existe, según las fuentes verbales obtenidas en la entrevista personalizada, las respuestas fueron como era de esperar, de parte de los directivos gerentes, desconocían el tema, en el caso de algunos, justificaba su respuesta indicando que o fue promovido o recientemente ocupaba el cargo, por lo que se deduce que no exista tal documento, sin embargo este 22,21% considera una vez más de manera deductiva la existencia de tal documento ya que la institución cuenta con un comité de control interno, el resto de la muestra, una vez más confundió tal documento con el mapa de rutas de riesgos y desastres que maneja el área de Defensa Civil, asimismo al contrastar si conocía tal documento luego de explicarle la naturaleza de tal respuesta fue que desconocían, sin embargo se contó con la honestidad se podría decir de un 16,07% ya que jamás escucho de dicho tema.

TABLA 8

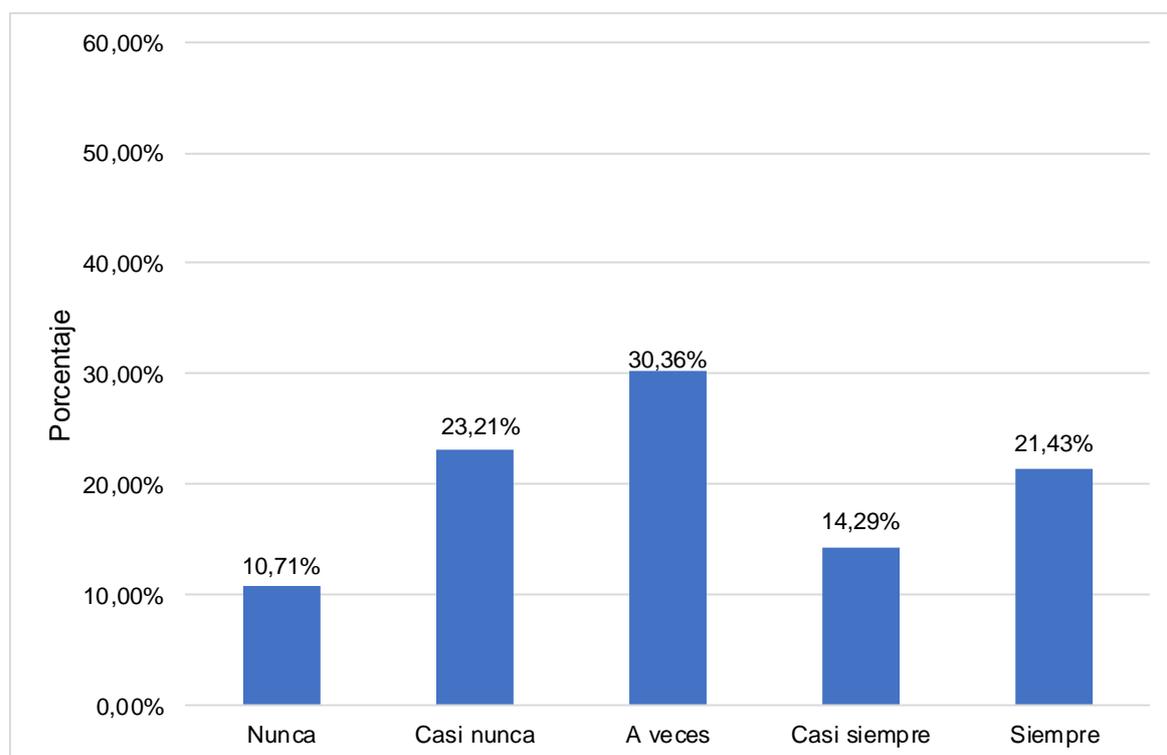
Tiene conocimiento que la Municipalidad tiene identificado y documentado los riesgos con mayor impacto y probabilidad que puedan afectar el cumplimiento de las metas.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	6	10,71
Casi nunca	13	23,21
A veces	17	30,36
Casi siempre	8	14,29
Siempre	12	21,43
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 8

Tiene conocimiento que la Municipalidad tiene identificado y documentado los riesgos con mayor impacto y probabilidad que puedan afectar el cumplimiento de las metas.



FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En esta oportunidad vemos las cifras de las gráficas donde la opinión es alta al agrupar al 21.43% opina contar con tal documento una vez más recalcando el tema deductivo debido al comité de Control Interno, por otro lado los demás índices indican fundamentar su respuesta al tema de cumplimiento de metas que es un tema muy difundido hoy en las entidades públicas, debido al presupuesto por resultados y al logro de las metas presupuestales, en este contexto cabe señalar se basan dichos resultados al POI que maneja la institución como ya lo mencionamos el enfoque es meramente presupuestal en cuanto a su cumplimiento además cabe recalcar más allá de obtener algún impacto en los resultados, asimismo el 10,71% desconoce del tema.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Otro objetivo específico que determinamos, fue sí el componente Actividades de Control influye en la gestión administrativa en municipalidad distrital de independencia 2021, para lo cual se tomó en cuenta como indicadores los Procedimientos de autorización y aprobación, donde el resultado se muestra en la tabla y figura 9, donde el 12.50% asegura que existen controles para los procedimientos en la Institución, es preciso remarcar que los mecanismos de control, con los que se cuentan en este contexto, son las normas vigentes sobre todo del OSCE, para el tema de contrataciones así como las diversas directivas para el correcto procedimiento de parte de la entidad, en este compendio el TUPA y algunas resoluciones, asimismo se tomó el indicador de segregación de funciones, donde la opinión se muestra en la tabla y figura 10 apoyando el 12.50% al ROF como consistente y eficiente, en este punto debemos señalar además que el ROF de la institución es del 2011 y solo hubo una revisión de la misma en el 2013, por último el indicador Revisión de procesos, actividades y tareas, se mide con la opinión de las tablas y figuras 11 y 12, donde el 3.57% opina contar con mecanismos para medir el desempeño laboral, asimismo el 16.07% asegura que la Municipalidad evalúa el logro de las metas, en este contexto ante el percibimiento de mucha duda se volvió a recabar los datos con las entrevistas personalizadas,

donde se pudo confirmar el POI como mecanismo de medición y evaluación de logros y metas la cual tiene un control semestral establecido por el áreas de planificación, racionalización y estadística, el mismo que mide el tema de ejecución presupuestal, mas que el impacto en los resultados.

TABLA 9

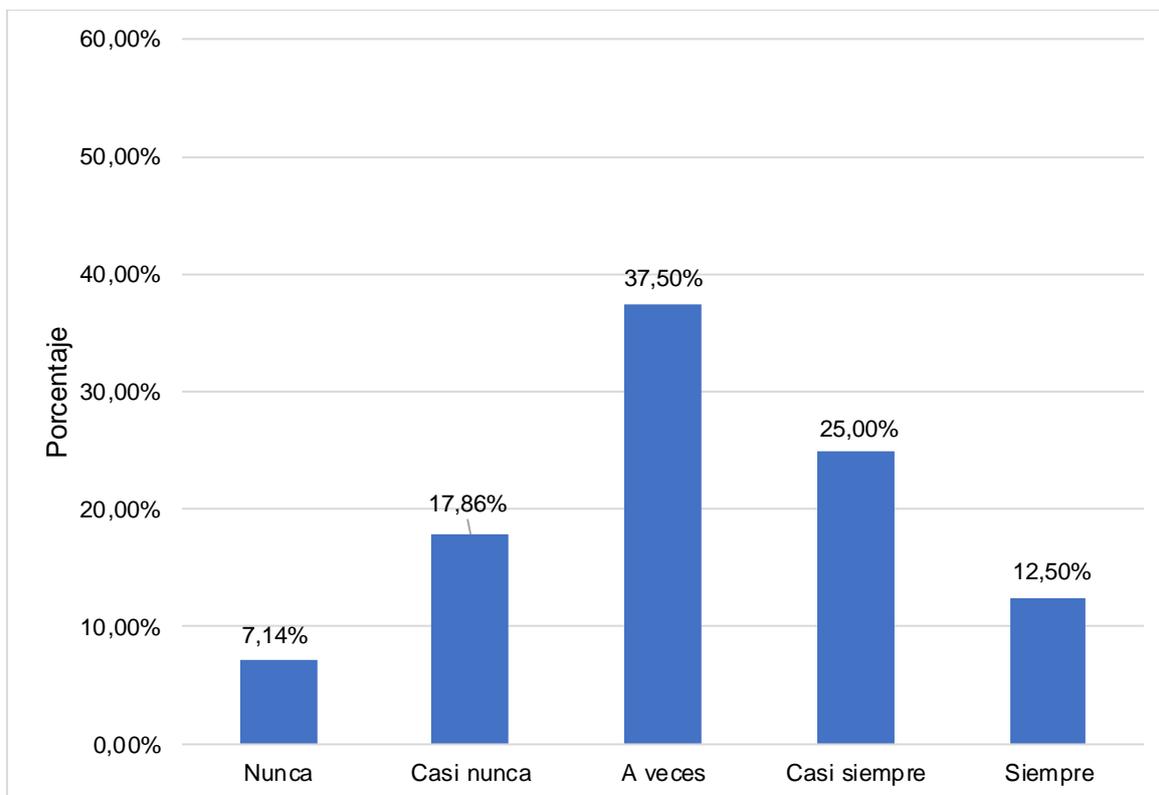
Usted tiene conocimientos que la Municipalidad cuenta con controles para realizar sus operaciones.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	4	7,14
Casi nunca	10	17,86
A veces	21	37,50
Casi siempre	14	25,00
Siempre	7	12,50
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 9

Usted tiene conocimientos que la Municipalidad cuenta con controles para realizar sus operaciones.



FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En la gráfica figura 9 observamos a un grupo del 12,50% opinando que existen controles para las operaciones, este grupo está conformado por las áreas de tesorería y presupuestos, los mismos que efectivamente cuentan con algunos controles como es el cumplimiento de las normas de contratación del estado y algunas técnicas, el más común arqueos, y cumplimiento de metas, por otro lado se observa a una gran mayoría representados por el 37,50% opinando que rara vez se desarrollan controles excepto cuando haya que cumplir con una normativa específica como es el caso de las directivas del POI, OCI o la contraloría en general, así mismo un 7,14% jamás ha percibido la aplicación de un control en las actividades.

TABLA 10

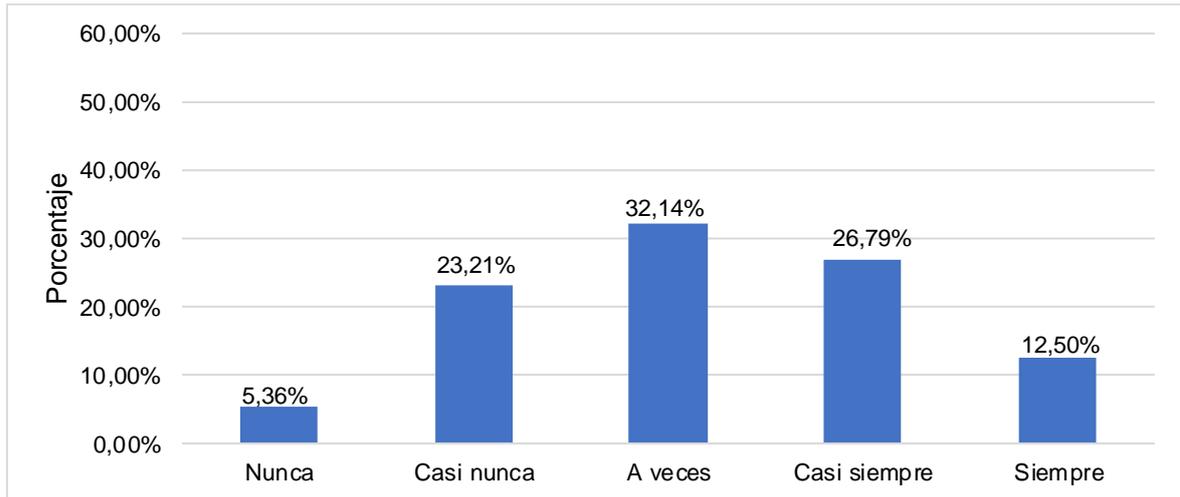
Usted considera que el Reglamento de Organización y Funciones es consistente y eficiente con la estructura organizacional.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	3	5,36
Casi nunca	13	23,21
A veces	18	32,14
Casi siempre	15	26,79
Siempre	7	12,50
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 10

Usted considera que el Reglamento de Organización y Funciones es consistente y eficiente con la estructura organizacional.



FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

La figura 10 nos muestra a casi un tercio de la muestra opinado que los MOF que maneja la institución es regular en canto a su aplicación, ya que consideran siempre habrá faltas, e incluso habrá situaciones en las que se tendrá que reevaluar ciertos aspectos del trabajo como en el caso de una situación de rotación de personal,, sin

embargo los conformados por la gráfica del 26,79% así como el 12,50% considera que es necesario seguir las normas y hay que adaptarse, es cuestión meramente de criterios.

TABLA 11

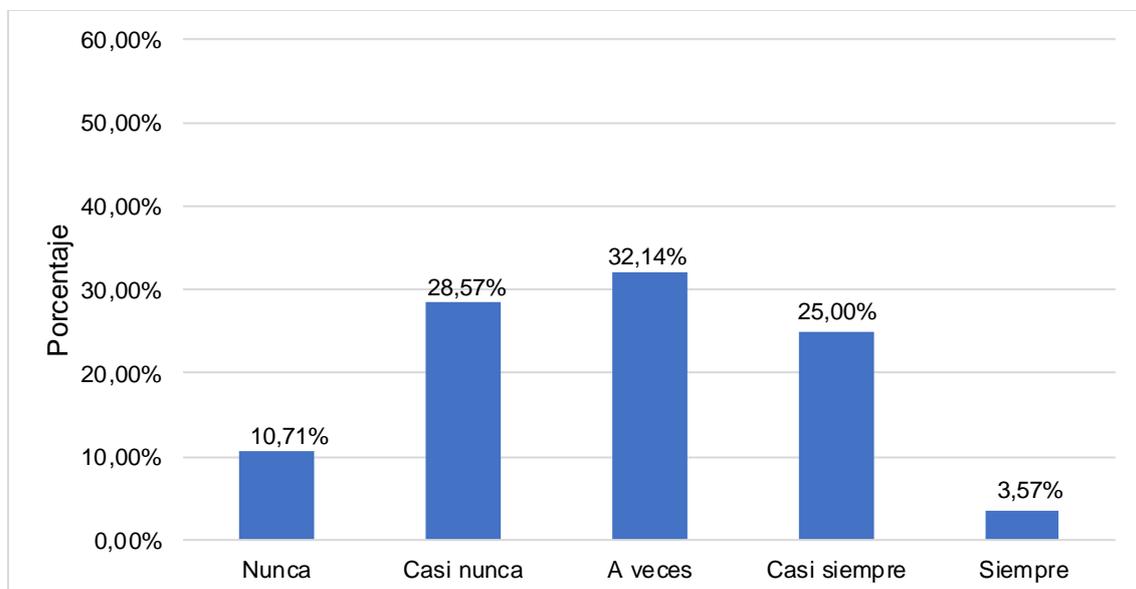
Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con mecanismos para medir el desempeño operativo de su área.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	6	10,71
Casi nunca	16	28,57
A veces	18	32,14
Casi siempre	14	25,00
Siempre	2	3,57
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 11

Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con mecanismos para medir el desempeño operativo de su área.



FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En la figura 11, una vez más se tuvo que recurrir , al uso del cuestionario como una pequeña guía, con preguntas abiertas relacionados al tema, en la entrevistas verbales, en las que se observa la gráfica del 32,14% así como el 28,57% que suman más de la mitad de la muestra, las cuales consideran una vez más como un medio de medición de desempeño los derivados del POI relacionados al cumplimiento de las metas en los presupuestos, en esta ocasión la duda se puede afirmar a través de los directores gerenciales, los cuales efectivamente están al margen del POI.

TABLA 12

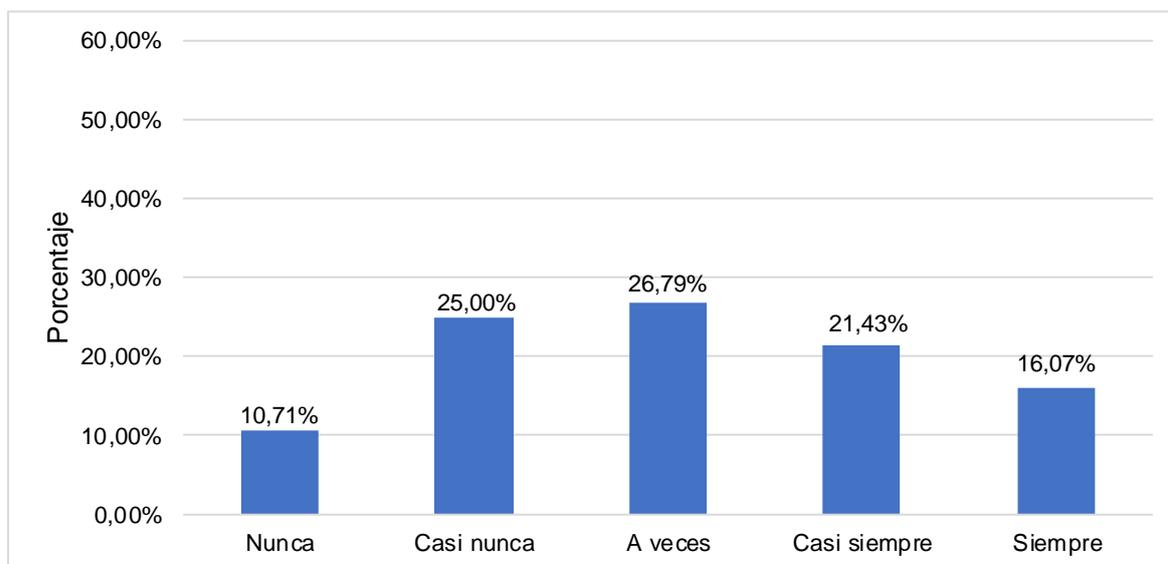
Conoce si en la Municipalidad se realizan evaluaciones del logro de las metas de acuerdo al plan estratégico.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	6	10,71
Casi nunca	14	25,00
A veces	15	26,79
Casi siempre	12	21,43
Siempre	9	16,07
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 12

Conoce si en la Municipalidad se realizan evaluaciones del logro de las metas de acuerdo al plan estratégico.



FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En la figura 12, se observa una gráfica más uniforme donde sigue predominando la opinión regular respecto al cumplimiento de logro de metas, estas personas conformadas por el 26,79% y 25% como una vez más, dudosamente, como referente el POI y consideran que se cumplen las metas, por otro lado tenemos al 16,07% de participantes, que está vinculado con esta información ya que solos responsables del reporte de cumplimiento de meta según lo establecido en el POI estas evaluaciones se realizan de manera semestral, para ver si se cumplieron con las metas presupuestales establecidas.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Otro objetivo específico que determinamos, fue sí el componente de la Información y Comunicación influye en la gestión administrativa en municipalidad distrital de independencia 2021, para lo cual se tomó en cuenta como indicadores de la Calidad y suficiencia de información y la Información y Comunicación Interna y externa, teniendo aun 7.14% confirmar que la información es eficiente para lograr los objetivos, según nuestra tabla y figura 13 y aun 12.50% dar la conformidad absoluta de los equipos, software y sistemas de la institución, según tabla y figura

14, sin embargo lo más resaltante acá, es los hallazgos a través de la inspección visual y la entrevista personalizada al encargado del área TIC, donde por un lado se observaba las instalaciones inadecuadas para el uso de equipos, en cuanto a las instalaciones y fuentes de poder, así como la probabilidad del uso de algunos equipos en probable decadencia, entre otros espacios reducidos, asimismo el área pretende adoptar el esquema de un enfoque de Gobierno Digital, haciendo uso de la tecnología de la información pretende fortalecer este aspecto sin embargo el inconveniente era que el personal en general no se encontraba en la capacidad para poder ejercer este plan, esto según se remarcó sobre todo por el personal Nombrado existente.

TABLA 13

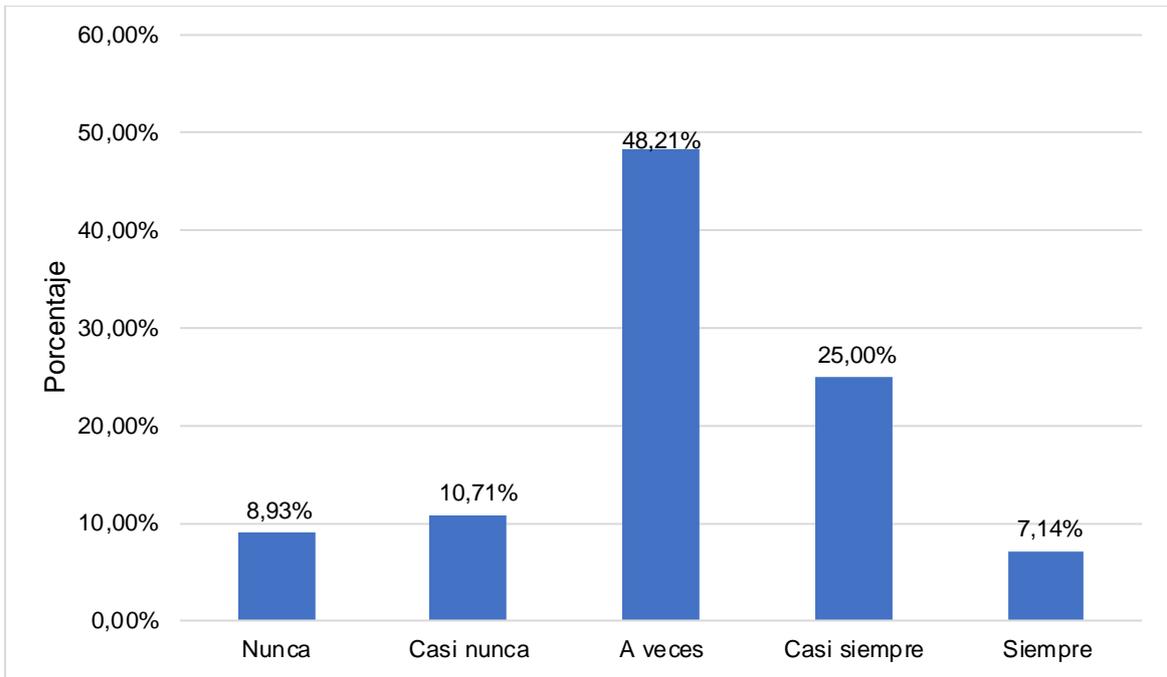
Considera Ud. que la información que manejan las áreas satisface las expectativas para el logro de los objetivos de la Municipalidad.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	5	8,93
Casi nunca	6	10,71
A veces	27	48,21
Casi siempre	14	25,00
Siempre	4	7,14
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 13

Considera Ud. que la información que manejan las áreas satisface las expectativas para el logro de los objetivos de la Municipalidad.



FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En la figura 13, nos muestra una gráfica predominada por la opinión regular acerca de la información vital para el logro de los objetivos, esto podría recaer en la interpretación de que no se siempre se cumple con los objetivos, establecidos, haciendo uso del cuestionario como una pequeña guía, con preguntas abiertas relacionados al tema, los encuestados consideran que se debería de manejar una información integral compartida para poder tener presente que labores realizar específicamente y de manera oportuna, esto quiere decir en otras palabras hay inconsistencia de las funciones, debido a la falta de información debidamente en su momento por lo general en una minuciosa entrevista se observó que la causa de estas personas eran por el desfase a la actualidad es decir la falta de adaptación a la era digital, donde se encontraba toda la información necesaria.

TABLA 14

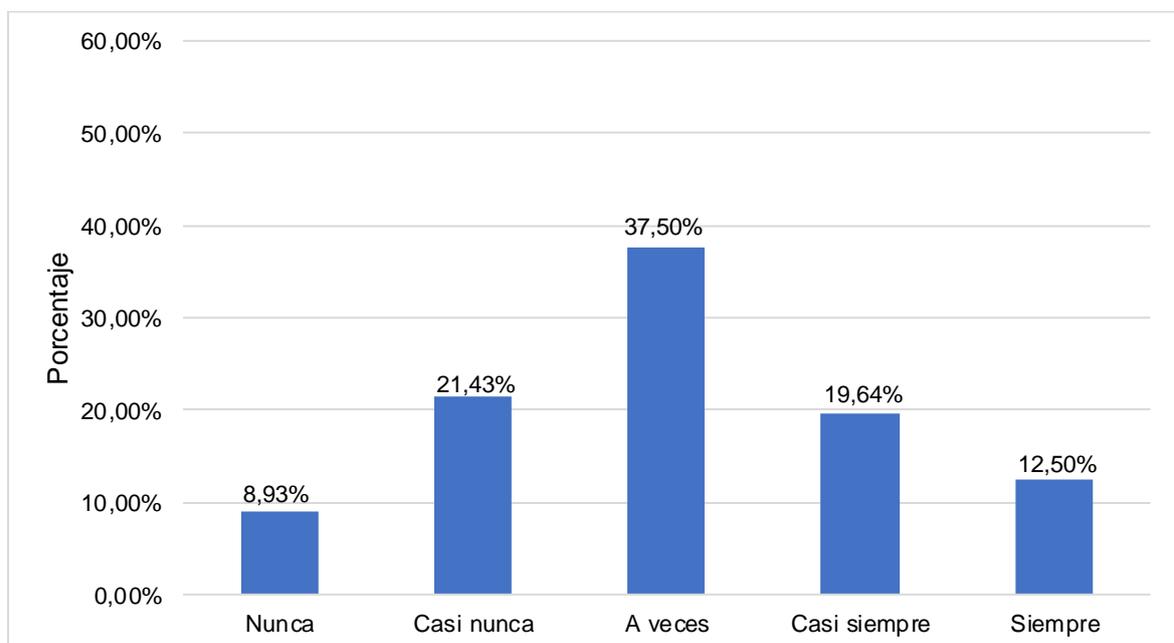
Considera Ud. que se cuenta con los equipos necesarios, software y sistemas de comunicación para brindar una información consistentes y oportunos dentro y fuera de la Municipalidad.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	5	8,93
Casi nunca	12	21,43
A veces	21	37,50
Casi siempre	11	19,64
Siempre	7	12,50
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 14

Considera Ud. que se cuenta con los equipos necesarios, software y sistemas de comunicación para brindar una información consistentes y oportunos dentro y fuera de la Municipalidad.



FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

La figura 14, de igual manera nos muestra una gráfica donde predominan una vez más las bajas calificaciones en esta ocasión si bien es cierto el soporte técnico juega un papel protagónico importante, aún se mantienen ciertas deficiencias las cuales fueron comprobadas incluso de manera visual, como es el caso del área de informática, donde se ven no solo las deficiencias a nivel estructural sino también en cuanto a la actualización de equipos, dado que la tecnología en la actualidad avanza a grandes pasos y esto requiere una permanente mejora y más sofisticada.

SUPERVICION Y MONITOREO

Finalmente otro objetivo específico que determinamos, fue sí el componente de la Supervisión y Monitoreo influye en la gestión administrativa en municipalidad distrital de independencia 2021, para lo cual se tomó en cuenta como indicadores la Autoevaluación y Monitoreo y el Reporte de deficiencias e incidencias donde la tabla y figura 15 nos da un reporte del 3.57% asegurando que existe mejoras continuas en los controles, en nuestra entrevista personal se pudo recabar que esta está conformado por los operadores encargados de hacer la emisión de los entregables donde los productos priorizados tienen que mantener una mejora previa recomendación emitida por el Sistema de Control Interno, por otro lado son estos los que afirman que existen medidas preventivas y correctivas ante las deficiencias e incidencias reportadas, finalmente es vital remarcar además que en la actualidad la figura que se va manejando de la implementación del control interno a través del aplicativo así como el seguimiento del POI se desarrollan bajo un enfoque netamente presupuestario, persiguiendo cumplir una meta presupuestal que en ocasiones no cumple con el objetivo, que es el de tener impacto en los resultados que se deba manejar.

TABLA 15

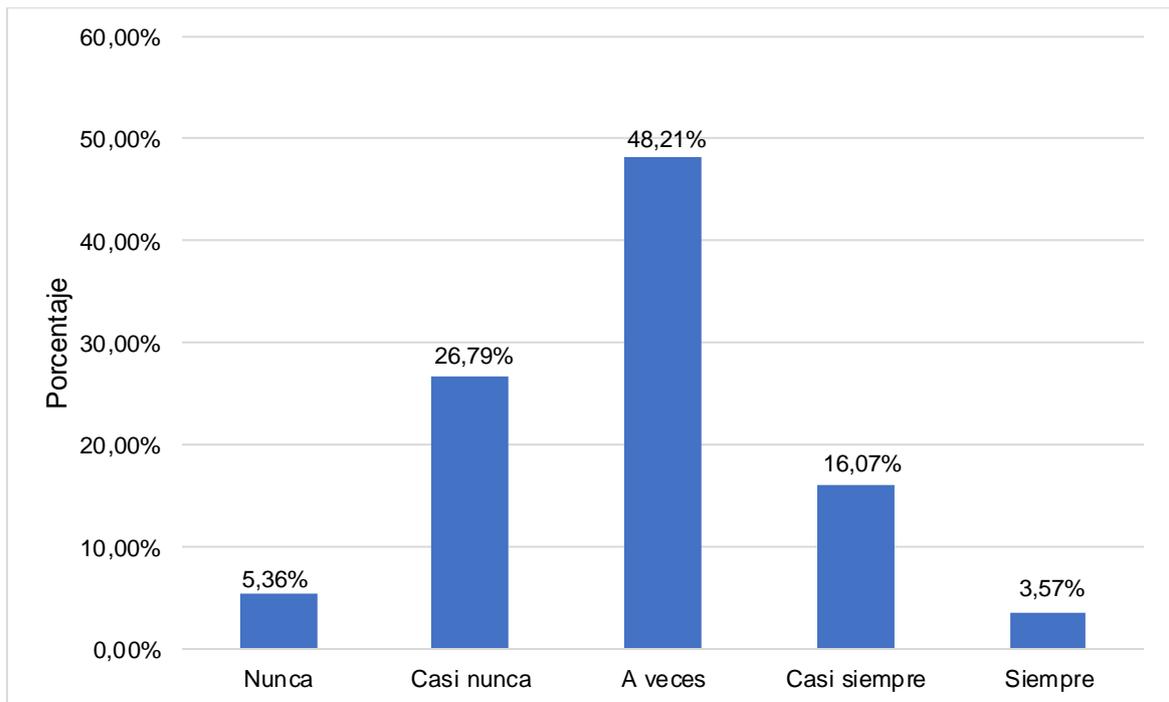
Tiene conocimiento si frecuentemente se va evaluando los controles que se aplican en la Municipalidad para proponer planes de mejora en las actividades.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	3	5,36
Casi nunca	15	26,79
A veces	27	48,21
Casi siempre	9	16,07
Siempre	2	3,57
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 15

Tiene conocimiento si frecuentemente se va evaluando los controles que se aplican en la Municipalidad para proponer planes de mejora en las actividades.



FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En la figura 15, una vez más se observa una baja calificación mayoritaria esto es debido una que más que se observa los controles desde la óptica presupuestaria, mas no de control integral, en si derivando esto una falsa expectativa de que se esté desarrollando un sistema de control interno actualizado con resultados orientados al fin colectivo.

TABLA 16

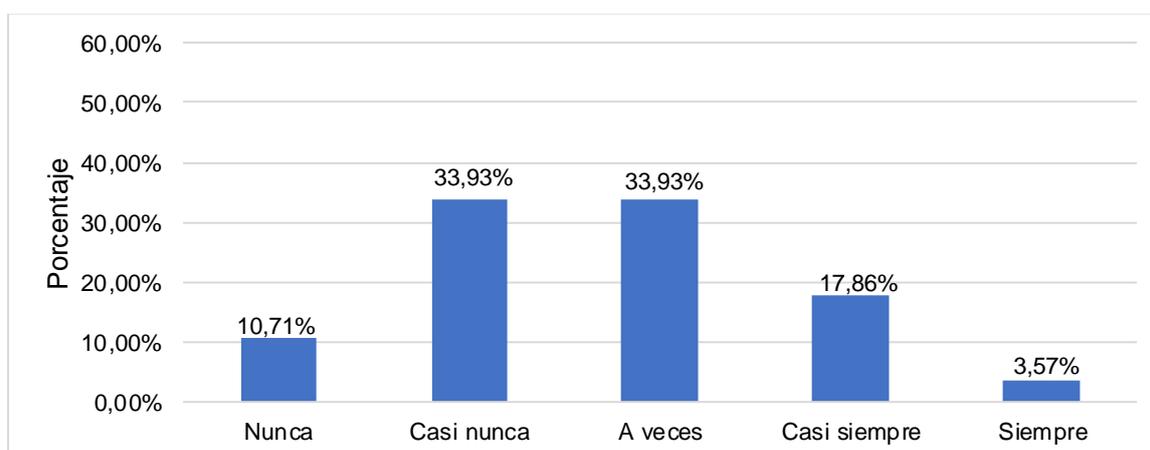
Conoce si la Municipalidad implementa frecuentemente medidas preventivas y correctivas ante las deficiencias e incidencias reportadas en las operaciones de su área.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	6	10,71
Casi nunca	19	33,93
A veces	19	33,93
Casi siempre	10	17,86
Siempre	2	3,57
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 16

Conoce si la Municipalidad implementa frecuentemente medidas preventivas y correctivas ante las deficiencias e incidencias reportadas en las operaciones de su área.



FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Finalmente en la figura 16, observamos a nuestros encuestados una vez más con las dudas respecto al tema de la aplicación de controles y más aún su monitorio adecuado porque no se percibe esto, según algunos lo manifestaron sino al final de los resultados obtenidos que muchas veces no son difundidos o compartidos internamente, en una opinión certera, la sugerencia partía de ver las cosas con objetividad manteniendo el perfil del liderazgo el cual incluyen como un pilar el hecho de exponer los resultados obtenidos en un determinado ciclo.

PLANEACION

TABLA 17

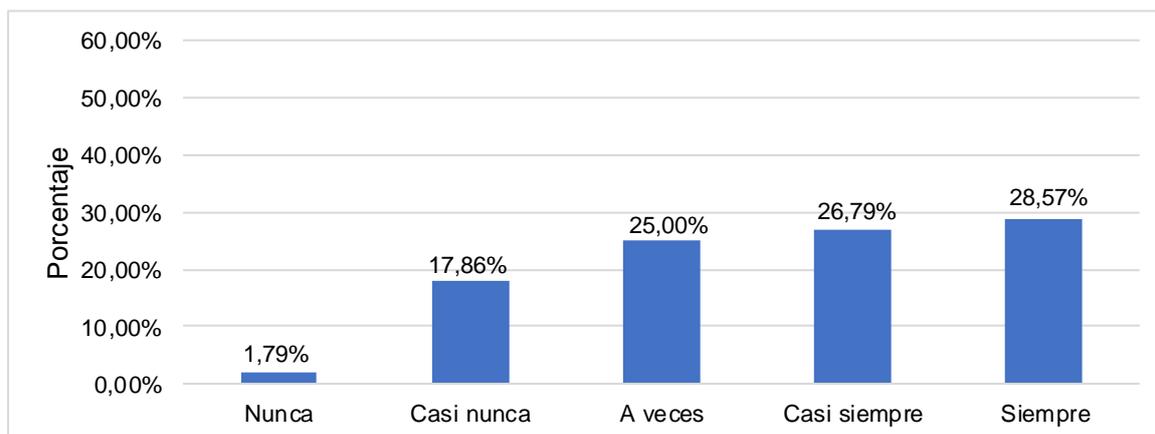
Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un plan de trabajo.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	1	1,79
Casi nunca	10	17,86
A veces	14	25,00
Casi siempre	15	26,79
Siempre	16	28,57
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 17

Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un plan de trabajo.



FUENTE: Elaboración propia

TABLA 18

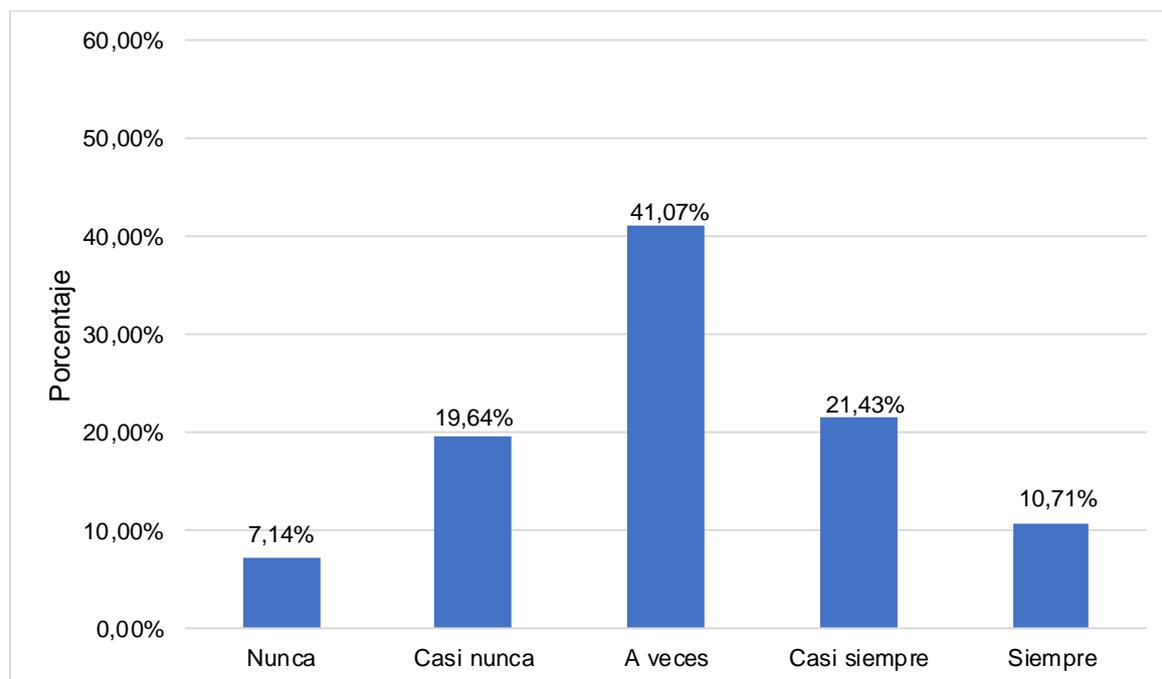
Considera Ud. Que los planes estratégicos se ejecutan dentro de la Municipalidad de manera oportuna.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	4	7,14
Casi nunca	11	19,64
A veces	23	41,07
Casi siempre	12	21,43
Siempre	6	10,71
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 18

Considera Ud. Que los planes estratégicos se ejecutan dentro de la Municipalidad de manera oportuna.



FUENTE: Elaboración propia

TABLA 19

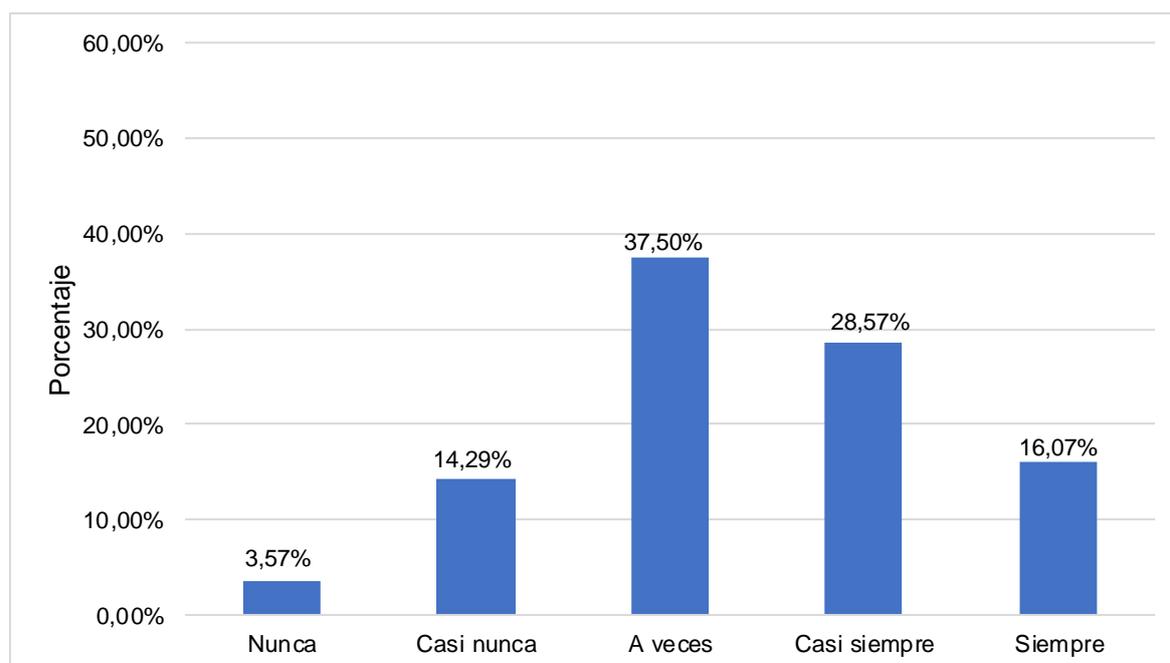
Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de cumplimiento de metas.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	2	3,57
Casi nunca	8	14,29
A veces	21	37,50
Casi siempre	16	28,57
Siempre	9	16,07
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 19

Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de cumplimiento de metas.



FUENTE: Elaboración propia

TABLA 20

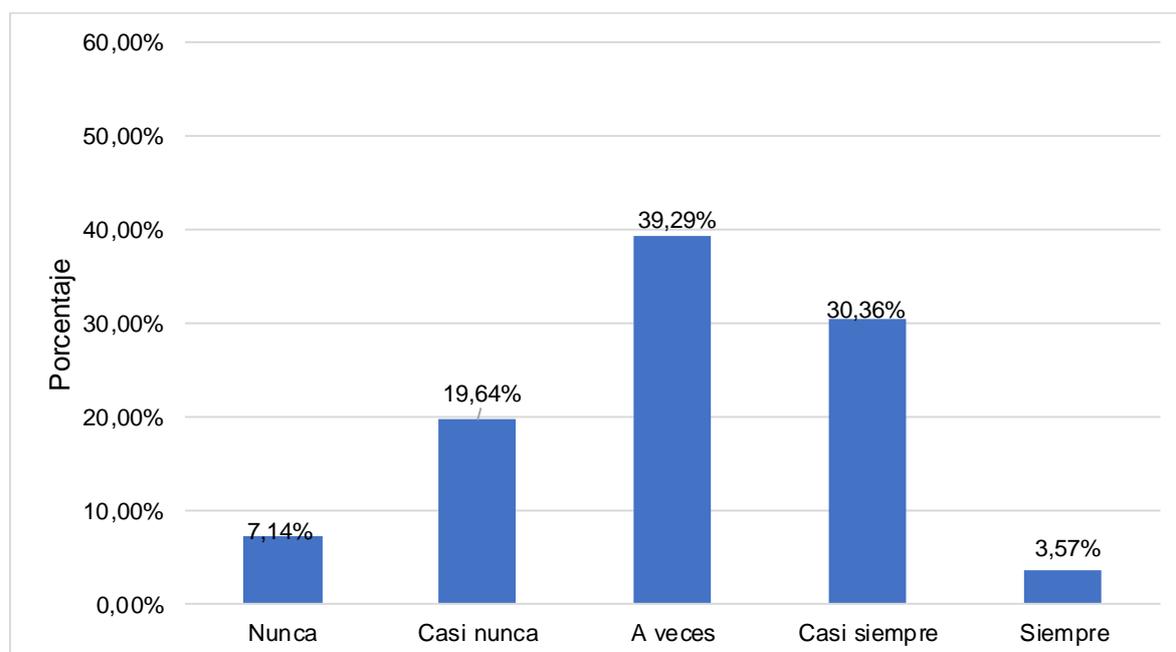
Tiene conocimiento y está conforme con los planes de operación que maneja la Municipalidad.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	4	7,14
Casi nunca	11	19,64
A veces	22	39,29
Casi siempre	17	30,36
Siempre	2	3,57
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 20

Tiene conocimiento y está conforme con los planes de operación que maneja la Municipalidad.



FUENTE: Elaboración propia

ORGANIZACIÓN

TABLA 21

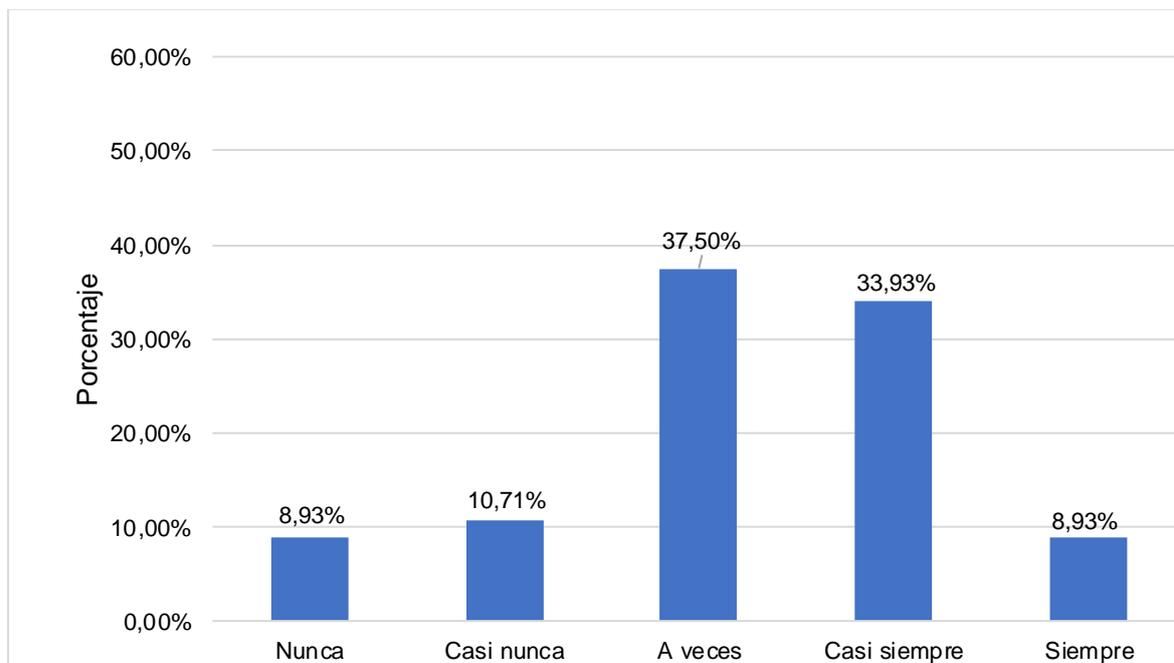
Considera que el flujo grama de su área es muy consistente para laborar eficientemente.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	5	8,93
Casi nunca	6	10,71
A veces	21	37,50
Casi siempre	19	33,93
Siempre	5	8,93
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 21

Considera que el flujograma de su área es muy consistente para laborar eficientemente.



FUENTE: Elaboración propia

TABLA 22

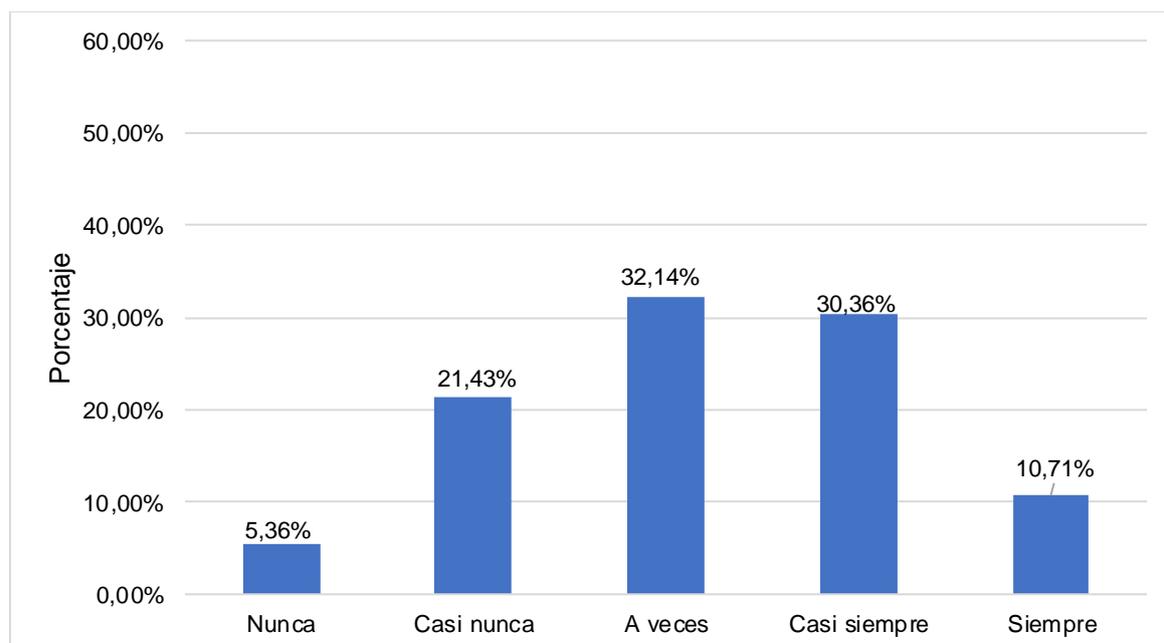
Considera que el reglamento de organización y funciones se adapta eficazmente ante un cambio de políticas.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	3	5,36
Casi nunca	12	21,43
A veces	18	32,14
Casi siempre	17	30,36
Siempre	6	10,71
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 22

Considera que el reglamento de organización y funciones se adapta eficazmente ante un cambio de políticas.



FUENTE: Elaboración propia

TABLA 23

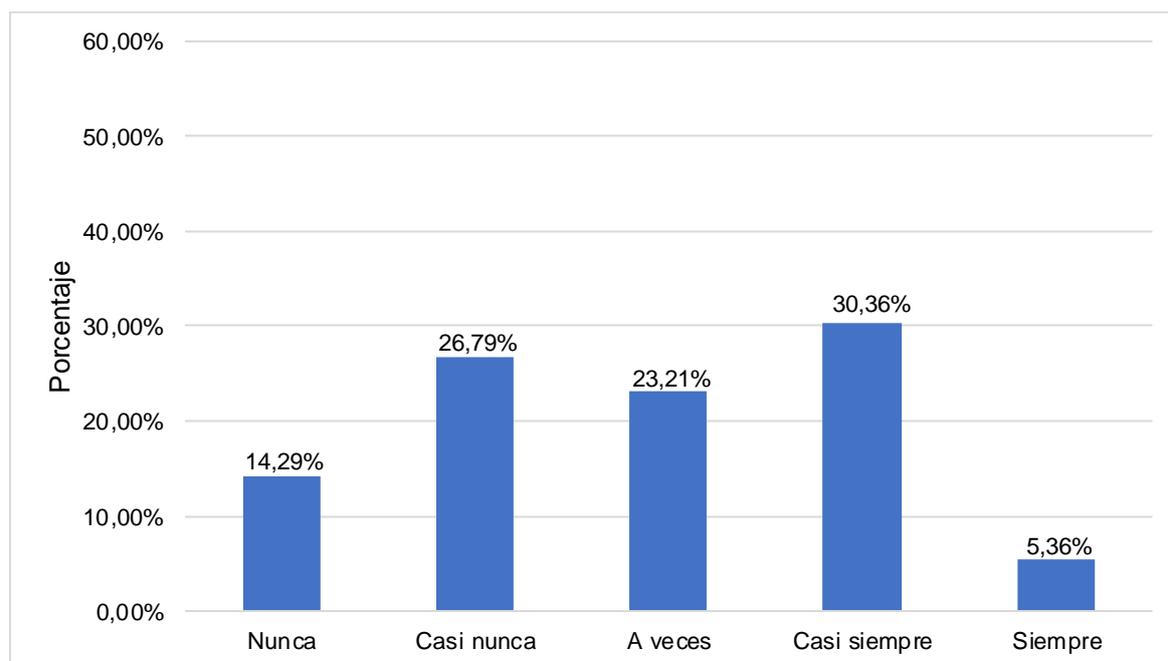
Considera Ud. que existe una buena distribución del personal, de acuerdo a los perfiles requeridos en cada puesto de trabajo (personal especialista).

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	8	14,29
Casi nunca	15	26,79
A veces	13	23,21
Casi siempre	17	30,36
Siempre	3	5,36
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 23

Considera Ud. que existe una buena distribución del personal, de acuerdo a los perfiles requeridos en cada puesto de trabajo (personal especialista).



FUENTE: Elaboración propia

TABLA 24

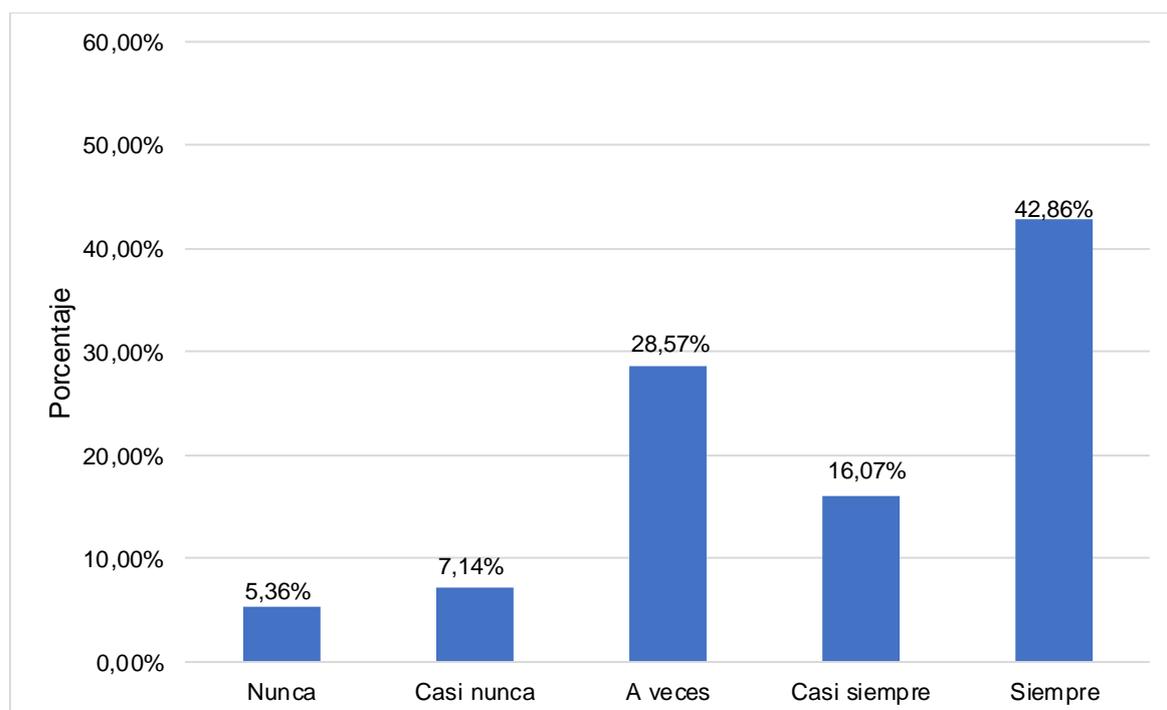
Considera Ud. que se siente comprometido con el logro de los Objetivos de la Municipalidad.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	3	5,36
Casi nunca	4	7,14
A veces	16	28,57
Casi siempre	9	16,07
Siempre	24	42,86
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 24

Considera Ud. que se siente comprometido con el logro de los Objetivos de la Municipalidad.



FUENTE: Elaboración propia

DIRECCION

TABLA 25

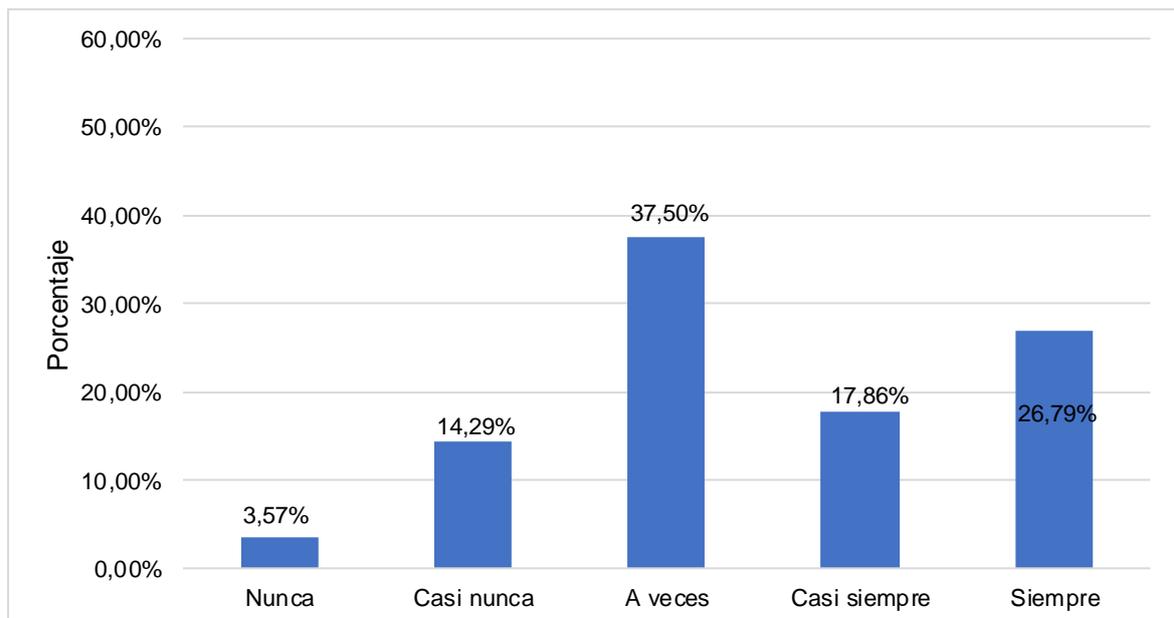
Considera Ud. que el estilo de dirección, es el más adecuado para su área de trabajo.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	2	3,57
Casi nunca	8	14,29
A veces	21	37,50
Casi siempre	10	17,86
Siempre	15	26,79
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 25

Considera Ud. que el estilo de dirección, es el más adecuado para su área de trabajo.



FUENTE: Elaboración propia

TABLA 26

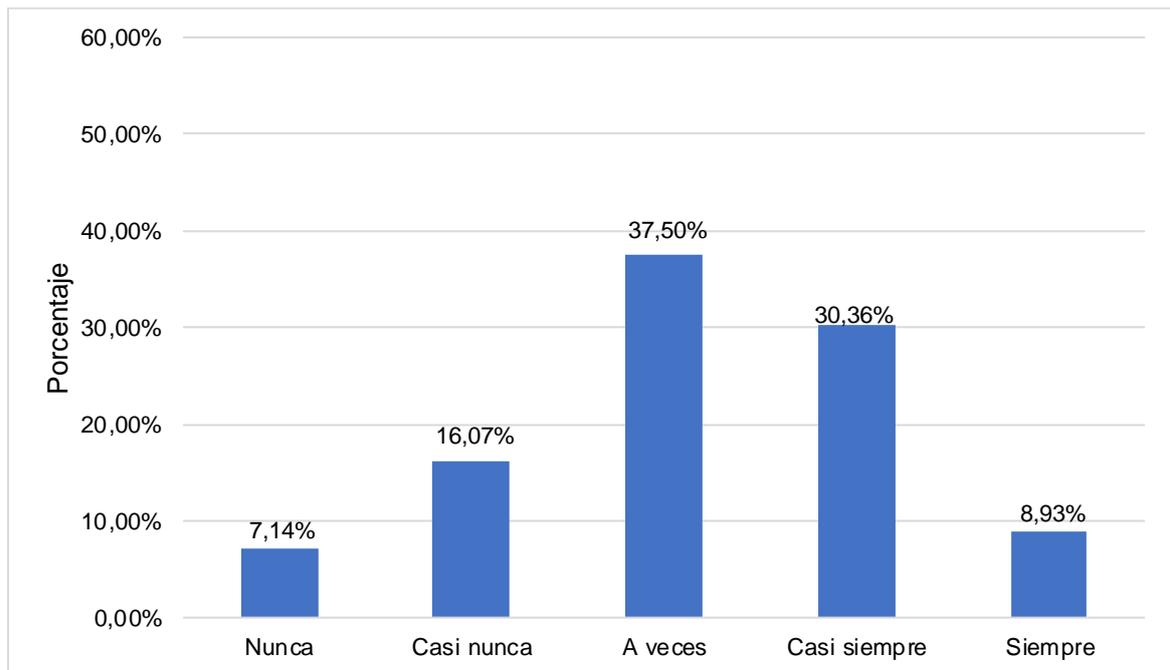
Ha observado si la Municipalidad cuenta con personal calificado, que impulsan llegar a las metas y objetivos establecidos.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	4	7,14
Casi nunca	9	16,07
A veces	21	37,50
Casi siempre	17	30,36
Siempre	5	8,93
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 26

Ha observado si la Municipalidad cuenta con personal calificado, que impulsan llegar a las metas y objetivos establecidos.



FUENTE: Elaboración propia

TABLA 27

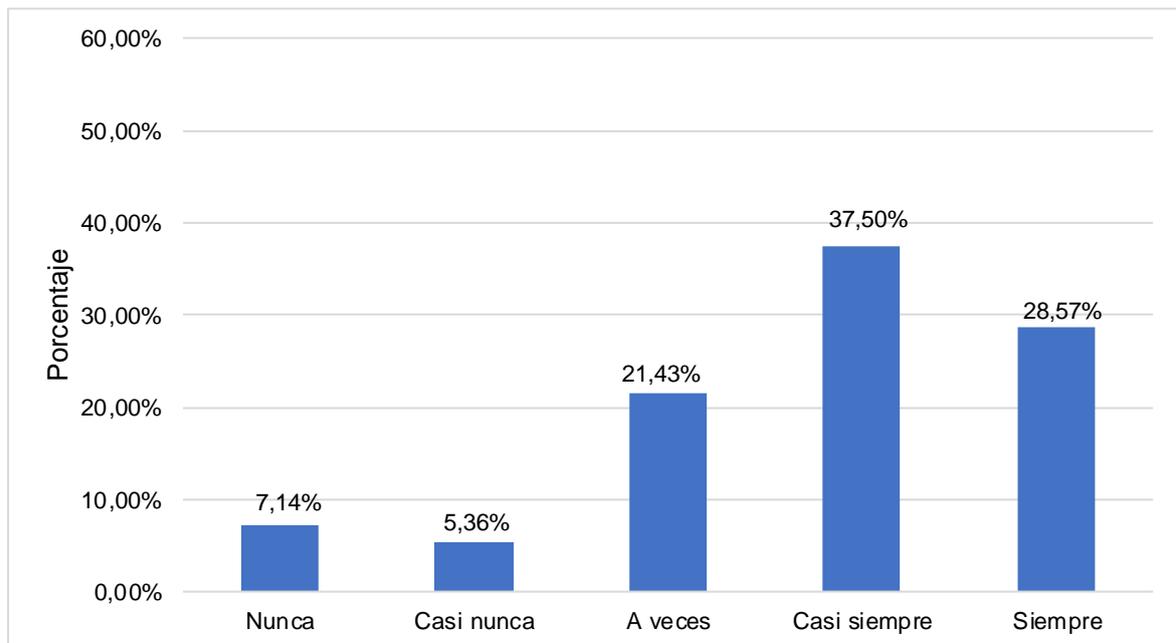
El área donde labora cuenta con un excelente clima laboral, y una alta participación de los compañeros en general.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	4	7,14
Casi nunca	3	5,36
A veces	12	21,43
Casi siempre	21	37,50
Siempre	16	28,57
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 27

El área donde labora cuenta con un excelente clima laboral, y una alta participación de los compañeros en general.



FUENTE: Elaboración propia

TABLA 28

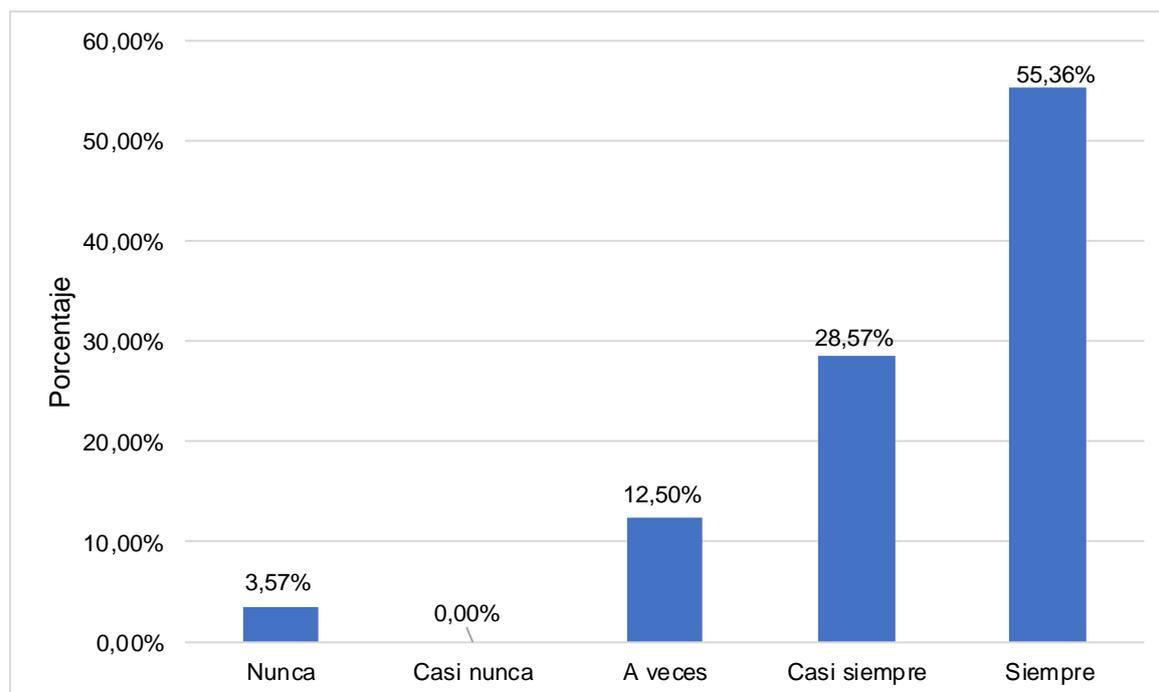
Considera Ud. que la capacidad de liderazgo debe ser un requisito fundamental para designar a una autoridad.

Ítems	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Nunca	2	3,57
Casi nunca	0	0,00
A veces	7	12,50
Casi siempre	16	28,57
Siempre	31	55,36
Total	56	100,00

FUENTE: Encuesta directa

FIGURA 28

Considera Ud. que la capacidad de liderazgo debe ser un requisito fundamental para designar a una autoridad.



FUENTE: Elaboración propia

Prueba De Confiabilidad De Instrumento

Tabla 29

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,915	28

Fuente SPSS v.25

En la tabla los resultados nos muestran un alto grado de confiabilidad al realizar la prueba del alfa de Cronbach ya que sobrepasa el mínimo con un 0.915 y se acerca al 1 que es el máximo referente.

Pruebas De Normalidad De Las Variables

Tabla 30

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístic o	gl	Sig.	Estadístic o	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,120	56	,043	,975	56	,294
GESTION ADMINISTRATIVA	,090	56	,200*	,960	56	,061

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente SPSS v.25

Graficas de prueba de normalidad

FIGURA 29

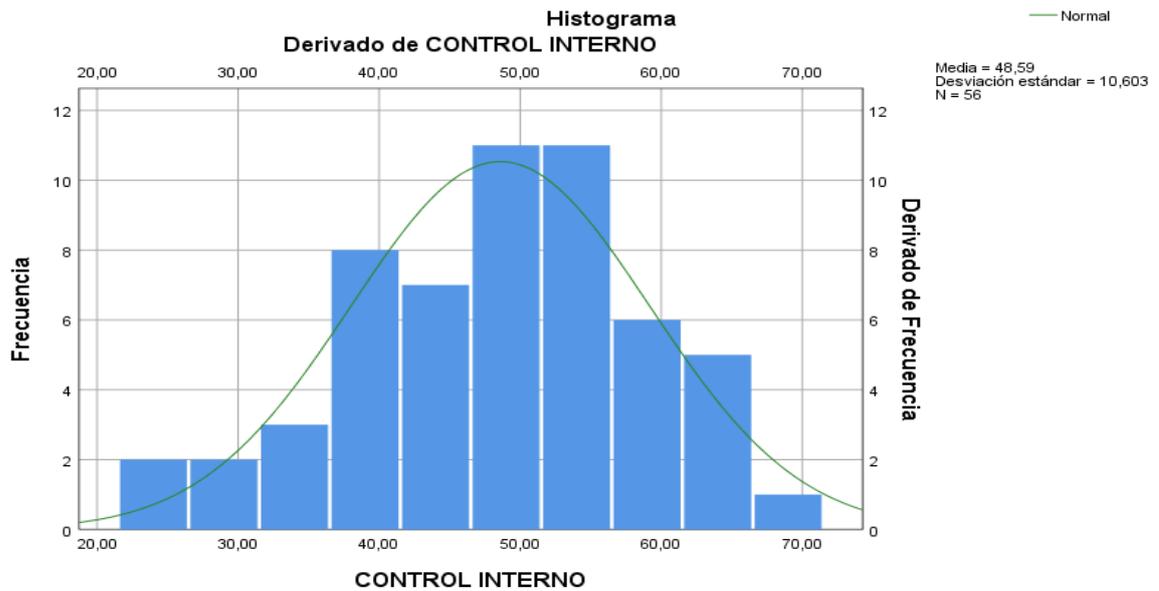
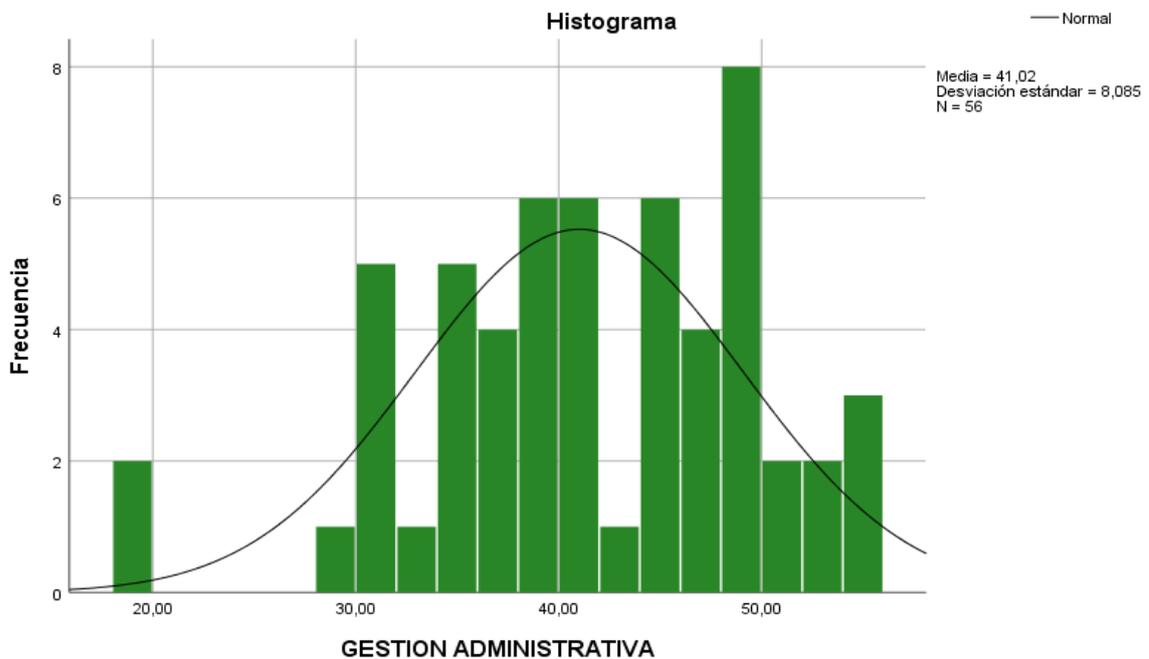


FIGURA 30



Se observa en las gráficas que los datos no tienen una distribución normal por lo tanto determinamos usar la prueba estadística para datos no paramétricos, asimismo la muestra al ser mayor a 50 consideramos de la Tabla 30 la prueba de Kolmogorov-Smirnov, donde el valor de significancia es menor al valor α (0.05), es por ello que se empleara la Prueba de Rho de Spearman para medir el coeficiente correlacionar de las variables.

Correlación De Variables

Tabla 31

Correlaciones

			CONTROL INTERNO	GESTION ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,767**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	56	56
	GESTION ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	,767**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	56	56

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

Fuente SPSS v.25

La tabla 31, nos muestra un grado de significancia menor a 0.01 ($P=0.000 < 0.01$), por tanto, aceptamos nuestra hipótesis alterna, el control interno influye favorablemente en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de independencia Huaraz, 2021, asimismo observamos que el coeficiente Rho Spearman es de 0.767, lo cual deduce que la relación entre las variables es directa en un grado alto.

Correlación de las Dimensiones

Tabla 32

		Correlaciones		
			AMBIENT E_DE_CO NTROL	GESTION ADMINIST RATIVA
Rho de Spearman	AMBIENTE_DE_C ONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,489**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	56	56
	GESTION ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	,489**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	56	56

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

Fuente SPSS v.25

La tabla 32, nos muestra un grado de significancia menor a 0.01 ($P=0.000 < 0.01$), por tanto, aceptamos nuestra hipótesis alterna, el Ambiente de Control influye favorablemente en La Gestión Administrativa En La Municipalidad Distrital De Independencia Huaraz, 2021; asimismo observamos que el coeficiente Rho Spearman es de 0.489, lo cual deduce que la relación entre las variables es directa en un grado moderado.

Tabla 33

		Correlaciones		
			EVALUACION_DE_RIESGOS	GESTION ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	EVALUACION_DE_RIESGOS	Coeficiente de correlación	1,000	,627**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	56	56
	GESTION ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	,627**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	56	56

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

Fuente SPSS v.25

La tabla 33, nos muestra un grado de significancia menor a 0.01 ($P=0.000 < 0.01$), por tanto, aceptamos nuestra hipótesis alterna, La Evaluación De Riesgo influye favorablemente en La Gestión Administrativa En La Municipalidad Distrital De Independencia Huaraz, 2021; asimismo observamos que el coeficiente Rho Spearman es de 0.627, lo cual deduce que la relación entre las variables es directa en un alto grado.

Tabla 34

		Correlaciones		
			CONTROL_DE_ACTIVIDADES	GESTION ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	CONTROL_DE_ACTIVIDADES	Coeficiente de correlación	1,000	,702**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	56	56
	GESTION ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	,702**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	56	56

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

Fuente SPSS v.25

La tabla 34, nos muestra un grado de significancia menor a 0.01 ($P=0.000<0.01$), por tanto, aceptamos nuestra hipótesis alterna, El Control de Actividades influye favorablemente en La Gestión Administrativa En La Municipalidad Distrital De Independencia Huaraz, 2021; asimismo observamos que el coeficiente Rho Spearman es de 0.702, lo cual deduce que la relación entre las variables es directa en un grado casi muy alto.

Tabla 35

Correlaciones				
			INFORMACIO N_Y_COMUNI CACION	GESTION ADMINISTRAT IVA
Rho de Spearman	INFORMACION_Y_COM UNICACION	Coeficiente de correlación	1,000	,557**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	56	56
	GESTION ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	,557**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	56	56

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

Fuente SPSS v.25

La tabla 35, nos muestra un grado de significancia menor a 0.01 ($P=0.000<0.01$), por tanto, aceptamos nuestra hipótesis alterna, El elemento información y comunicación influye favorablemente en La Gestión Administrativa En La Municipalidad Distrital De Independencia Huaraz, 2021; asimismo observamos que el coeficiente Rho Spearman es de 0.557, lo cual deduce que la relación entre las variables es directa en un grado moderado.

Tabla 36

		Correlaciones		
			SUPERVISI ON_Y_MONI TOREO	GESTION ADMINISTR ATIVA
Rho de Spearman	SUPERVISION_Y_MO NITOREO	Coeficiente de correlación	1,000	,390**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	56	56
	GESTION ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	,390**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	56	56

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

Fuente SPSS v.25

La tabla 36, nos muestra un grado de significancia menor a 0.01 ($P=0.003<0.01$), por tanto, aceptamos nuestra hipótesis alterna, El elemento supervisión y monitoreo influye favorablemente en La Gestión Administrativa En La Municipalidad Distrital De Independencia Huaraz, 2021; asimismo observamos que el coeficiente Rho Spearman es de 0.390, lo cual deduce que la relación entre las variables es directa en un grado bajo.

V. DISCUSIÓN

A partir de los hallazgos encontrados se aceptó nuestra hipótesis alternativa general, que establece que el Control Interno influye favorablemente en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de independencia Huaraz, 2021; con un grado de relación directa más que regular, teniendo un coeficiente Rho Spearman de 0.767, se pudo percibir un grado de satisfacción incompleto, si bien el Control Interno es una excelente herramienta para poder llegar a la eficiencia en las operaciones y como tal lograr objetivos, sin embargo este grado de relación tiene que ser excelente, para ser efectivo o aprovechar dicha naturaleza, que es reducida generalmente por las deficiencias que se presenten tanto en la implementación, adaptación, actualización e incluso la integración con algunas normas internacionales, concordando en este punto con los autores López y Guevara, 2016; el cual en su diagnóstico, realizado en el país de Colombia, encuentran además algunas amenazas, con las que de igual manera concordamos como es el caso de la corrupción, el desfase tecnológico, la falta de determinación en el monitoreo y/o inspección, y las deficiencias para fortalecer las Evaluaciones de Riesgos en los procesos de la gestión. Asimismo en nuestro estudio observamos que la línea responsable del seguimiento de Control Interno, mantienen un cierto nivel de conocimiento respecto al tema, sin embargo se determinó que no existe una cultura como tal, ya que se dedujo que los actores no tienen la convicción necesaria para su aplicación y se determina que su implementación es más un tema de política como es común en la gestión pública, el cual no se ve fortalecido, en ningún aspecto de los elementos que abarca el control interno, además de tener que fortalecer la gestión del Talento Humano relacionada a la competencia asertiva, la cual tenga un mayor compromiso al cual hacen referencia los autores, entre otros aspectos como el tema de la innovación constante y fortalecimiento de la cultura organizacional en general.

En un análisis más detallado de los elementos del Control Interno observamos la tabla 32 la cual acepta nuestra hipótesis específica alterna “el Ambiente de Control influye favorablemente en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de independencia Huaraz, 2021; con un coeficiente de relación de 0.489, lo cual lo coloca en una situación casi por debajo del promedio,

según nuestro análisis del instrumento aplicado podemos observar la falta de compromiso e iniciativa, en este punto concordamos con los ya mencionados autores López y Guevara,2016, donde en su estudio determinaron la falta de compromiso, para una adecuada aplicación de Control Interno, en medio un alto conocimiento del tema, sin embargo en nuestro estudio podemos observar un grado de conocimiento aceptable, pero esto se deba más a las disposiciones emitidas, como el caso de la directiva N° 006-2019-CG-INTEG y sus modificatorias que están proceso de su implementación, lejos de hacer uso del criterio adecuados para generar conciencia en cuanto los resultados, como la generación de cadenas de valor, para tal fin es necesario, primeramente contar con un personal comprometido tanto en la alta dirección como subordinados, y es fundamental tener constante atención de lo contrario se puede percibir la falta de iniciativa y creatividad del personal, como lo menciona la autora Lisbeth Rengifo,2020; la cual además de indicar la importancia de mantener un constante monitoreo del personal y sus fines, indica la importancia de tener un personal con la competencia necesaria, algo que está estipulado incluso en el Cuadro N°01 como principio del SCI en la RC N°146-2019CG. Pero como se puede observar la tabla y figura N°01 nos da resultados de insatisfacción ante la necesidad de tener conocimientos necesarios básicos como, donde es el lugar que se está trabajando y bajo qué criterios desarrollar sus funciones en base a qué fin, y esto se enmarca comúnmente en la visión, misión y objetivos de una institución.

Por otro lado, en la tabla 33, observamos un coeficiente de Rho Spearman de 0.627, lo cual está por encima del promedio, de igual manera nuestra hipótesis específica es aceptada en el elemento de la Evaluación de Riesgos, en cuanto respecta al Control Interno, sin embargo su implementación, se desarrolla de acuerdo a las directivas emitidas, específicamente la directiva N° 006-2019-CG-INTEG y sus modificatorias las cuales fueron adoptadas mediante la Resolución de Alcaldía N°075-2022-MDI, la misma que deja sin efecto, la Resolución de Alcaldía N°0719-2015-MDI, resaltando este hecho ante los acontecimiento vividos recientemente en la Institución la cual se vio afectada ante la demanda y sentencia del anterior titular de la Entidad, el cual actual actualmente se encuentra bajo sentencia debido a un acto de colusión agravada, producto de ello la gestión se vio, seriamente afectada desde un tema operativo que género, retrasos y un sinfín

de inconformidades, debido al manejo de la titularidad y el uso de contraseñas para determinado sistemas, en este punto además, entra el tema de la Implementación de Sistema de Control Interno, ya que como sabemos en la actualidad su implementación tiene varios criterios bajo el uso del medio de comunicación digital, donde su tratamiento es en base a los famosos entregables, que es donde se encuentra contemplado, este componente bajo la denominación de medidas de remediación ante acciones amenazadas para su ejecución según el plan de trabajo que maneja la municipalidad en este caso el famoso Plan Operativo Institucional, los cuales son manejados en criterio propio bajo metas presupuestales, las mismas que muchas veces no contemplan el debido impacto de los fines u objetivos, que en su mayoría, no redundan en la satisfacción esperada. Temas como los ya mencionados, son producto de una falta de manejo de control en cuanto a riesgos para los procesos de operación, por ello es importante mantener una visión general de estos para así comprometer cada una de las áreas de manera articulada, a fin de evitar situaciones como esta.

Asimismo revisando, a tabla 34, aceptamos nuestra hipótesis alterna, El Control de Actividades influye favorablemente en La Gestión Administrativa En La Municipalidad Distrital De Independencia Huaraz, 2021; donde el coeficiente Rho Spearman es de 0.702, lo cual deduce que la relación entre las variables es directa en un grado muy alto respecto a los demás componentes, aparentemente observamos este componente como el más fortalecido, esto se debe a que las actuaciones dentro de la Gestión Pública están regidas de acuerdo a las políticas, que rara vez son infringidas, es por ello que los procedimientos de cada actividad realizada así como las operaciones ejecutadas tienden a tener un sustento legal, el cual respalda ampliamente, lejos de llevarnos a la conclusión de si verdaderamente, son procedimientos eficientes, pero sobre todo efectivos en cuanto a sus fines, ya que como sabemos todo sustento se basa en documentos, y/u otros medios probatorios, que generalmente terminan contribuyendo con la burocracia, burocracia que no es tan bien vista debido a su naturaleza de poder incluso generar confusiones en los procesos, o en su naturaleza pervertir los actos como lo menciona el autor Jesús Serrano, 2019, donde en su estudio pudo llevar a cabo el análisis de empresas Mexicanas vinculadas al Gobierno Español, generando en su camino un tipo de corrupción estructural, donde define que algunas actuaciones

son meramente simuladas, ante esto podríamos decir que los controles, no tendrían su razón de ser, y para evitar esto incluso se debería optar por técnicas más sofisticadas e incluso fortalecer ampliamente el tema de la Evaluación de Riesgos, para que de esta manera se tenga un mayor control.

La tabla 35, acepta nuestra hipótesis alterna, El elemento información y comunicación influye favorablemente en La Gestión Administrativa En La Municipalidad Distrital De Independencia Huaraz, 2021; asimismo observamos que el coeficiente Rho Spearman es de 0.557, lo cual deduce que la relación entre las variables es directa en un grado moderado, poco más del promedio, en esta ocasión resaltaremos como factor determinante a la tecnología y la era digital que se vive en la actualidad, donde concordaremos ampliamente con el autor Carlos Pereira, 2019 indicando que un control se basa en la evidencia y es vital contar como tal con ella, sin embargo en esta época predomina el uso de la tecnología, y como tal es importante innovar en cuanto a las herramientas a usarse como diría Melendez 2016, ya que día tras día todo evoluciona, es vital estar a la par de esta evolución, dado que es una oportunidad que se presenta, para poder de cierto modo, además de dar mayor seguridad a los controles sobre todo al emplearse como un sistema adecuado el cual deja registros irreversibles, los mismos que pueden fundamentar cualquier error, u omisión muchas veces involuntarias, además de servir como un apoyo, y evitar grandes cúmulos de archivos que muchas veces ocupan más espacios de lo debido, con esto se pretende aligerar ciertos procesos y afianzar información vital como el tema de inventarios que es muy fundamental como lo indica Macias, 2019 al sugerir cubrir muy bien este aspecto ayudado de las mejoras continuas a su vez, además del tema de la información interna que se maneja para difundir mensajes, importantes para determinadas situaciones, entre otras oportunidades como brindar un servicio de manera virtual, entre otros además de que ya existe un plan a nivel nacional al respecto aprobado por el DL N° 1412 así como una Resolución de Secretaría de Gobierno Digital N° 005-2018-PCM/SEGDI aprobación de sus lineamientos el cual puede respaldar el uso de esta herramienta, la cual permitiría además una mayor transparencia, sin embargo se percibió, en lo que respecta el uso adecuado de esta herramienta podría verse afectada en su implementación, pues en nuestra encuesta para determinar la opinión del cuestionario nos damos con la sorpresa de

que un grupo de personas no se encuentra en la capacidad del uso adecuado, tratándose en su mayoría al personal de contrato permanente los cuales, en su mayoría superan los 40 años de edad y presentan ciertas deficiencias incluso en cuanto al uso de la información digital, siendo ello una razón más de que en la actualidad no se haya avanzado en este tema, dándole la preferencia al uso discriminado de papeles, que muchas veces terminan siendo un medio más para dar oportunidad a cometer actos imprevistos de corrección poco éticos.

Finalmente la tabla 36, nos muestra una ligera pero aun así, baja influencia de la Supervisión y Monitoreo en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, esto se debe a que al contrastar los resultados de la encuesta aplicada, se ve como parte del control las ordenes inferidas por los jefes de Áreas lo cual se asume como un control, lo mismo que si bien es cierto lo es en su naturaleza, sin embargo, carece en este punto de algo fundamental como es en el tema del objetivo del control interno, la eficiencia y eficacia en cuanto a los resultados finales, más lo que se observa acá es un seguimiento de cumplimiento sin fundamento, de alguna meta para llegar al tema de la eficacia en los resultados como tal, que es la de velar por la satisfacción de la ciudadanía, en ese sentido siempre habrán opiniones respecto al buen servicio, pero sobre todo al servicio eficaz y oportuno, que es el enfoque en si del control interno.

Finalmente, los datos obtenidos concluyen la investigación de la falta de fortalecer el Control Interno y hacer uso de esta herramienta para lograr las mejoras en los resultados que siguiera la Institución, a través de su Gestión, esto partiendo del hecho de que no hay influencia significativa del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, 2021.

VI. CONCLUSIONES

1. En esta tesis se determinó según nuestro capítulo IV que el control interno es fundamental para toda gestión administrativa por tanto el Control Interno influye favorablemente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz, su implantación se respalda mediante la Directiva 006-2019/INTEG y su adopción con Resolución Alcaldía 75-2022-MDI; sin embargo al medir ambas variables de nuestro estudio observamos una influencia casi alta debido a que se encontraron algunas deficiencias en los cinco pilares del Control Interno, siendo los más crítico el eje de la Cultura Organizacional el cual engloba al Ambiente de Control, la Información y comunicación. Asimismo una deficiente implementación acompañada de la falta adaptación, actualización; así como técnicas deficientes de aplicación entre otros factores en el uso de la retroalimentación recayendo esta y haciendo énfasis en el quinto pilar de la supervisión, monitoreo; finalmente deficiencias en la Gestión y evaluación de Riesgos tema fundamental para un sistema de control preventivo.
2. Se aceptó nuestra hipótesis específica 1 el Ambiente de Control influye favorablemente en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de independencia Huaraz, 2021 sin embargo se determinó el grado de influencia bajo porque existen deficiencias en cuanto a la aplicación de las reglas generales de Control Interno como la falta de cultura de Control Interno y su promoción; el compromiso en general, interés mínimo de la alta dirección para su ejecución debida, factores estructurales.
3. Se aceptó nuestra hipótesis específica 2 la Evaluación de Riesgos influye favorablemente en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de independencia Huaraz, 2021 con un grado de influencia deficiente; porque de igual manera se manejan los planes de trabajo anual y multianual, que en su mayoría no contemplan las debidas directrices para seguir en un tema de contingencias ante ciertos eventualidades que podrían presentarse, debiendo tener un tratamiento por separado, lo cual refleja la deficiente evaluación de riesgos para los procesos de gestión integral.
4. Se aceptó nuestra hipótesis específica 3 en el Control de Actividades influye favorablemente en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Independencia Huaraz, 2021; uno de los componentes aparentemente más

fortalecido pero que carece de técnicas de comprobación, como cruces de información u otros, que ayudarían a mitigar temas de Corrupción estructural, entre otras, esto debido a que no se tiene fortalecido el pilar de la Evaluación de Riesgos en los procesos estructurales, siguiendo simplemente el uso adecuado de toda la normativa relacionada al tema de procedimientos, complementada con el cumplimiento de metas presupuestales, sin tener en cuenta el impacto de los resultados de acuerdo a los objetivos finales.

5. Se aceptó nuestra hipótesis específica 4, la Información y Comunicación influye favorablemente en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Independencia Huaraz, 2021 sin embargo se observó deficiencias en el tema infraestructural con cierto grado de desfasamiento tecnológico; además de falta de actualización para el uso adecuado de la tecnología de parte del personal en el cual se relaciona con el componente Ambiente de Control por su parte, ante la gestión del talento humano o en su defecto por la falta de capacitación a los servidores.
6. Se aceptó nuestra hipótesis específica 5, la supervisión y monitoreo influye favorablemente en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Independencia Huaraz, 2021 sin embargo, se detectó la deficiente innovación, en la filosofía de la dirección el cual carece de objetividad siendo la supervisión un tema regular de cumplir con los deberes sin velar por los objetivos de manera integral lo cual recae en la falta de innovación constante para mantener un eficiente monitoreo además de aportar planes de mejora, esto se relaciona con las deficiencias en el liderazgo.

VII. RECOMENDACIONES

1. Para fortalecer la implementación del Control Interno, deberá considerarse la emisión de una resolución de alcaldía, en la cual contemple, un plan para su implementación, con asignación de recursos y reglamentos para su adecuado desarrollo, en cuanto a su adaptación y adopción.
2. Delegar mediante resolución, al área de Potencial Humano desarrollar las tareas de su competencia, desarrollando inducciones al personal que se incorpore, con énfasis al desarrollo de trabajos en alta competencia, para logro de objetivos, asimismo actualizar trimestralmente el cronograma que contemple charlas de sensibilización y concientización, relacionadas a la importancia de Control Interno, ética de integridad y valores.
3. Delegar mediante resolución, al área de Planificación, Racionalización y Estadística, la coordinación para el desarrollo de planes de contingencia integrado; asimismo exigir la capacitación y/o especialización en manejo de Gestión de riesgos en procesos de la administración pública.
4. Fortalecer el componente de las Actividades de Control, mediante las resoluciones o memorándum de las Gerencias y Subgerencias para revisar, y actualizar todos los documentos de gestión, así como, contemplar la adopción de las normas recientes, relacionadas a la modernización de la gestión pública y la debida coordinación para la implementación del control interno.
5. Aprobar el plan de modernización y adaptación de un gobierno digital, de la subgerencia de Tecnología de la información y comunicación, para implementar nuevas tecnologías y sistemas, con el uso correcto, para lo cual se deberá capacitar a todo el personal en general para adaptarse a la nueva era digital.
6. Aprobar un cronograma de actividades de Monitoreo, para las subgerencias con emisión de informes mensuales por áreas para las coordinaciones y la contrastación de los informes con el OCI de la institución de manera trimestral o semestral.

REFERENCIAS

Alban Saenz & Poma Vargas (2018) Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el estado peruano. Universidad Católica de Trujillo benedicto XVI, 1.

<https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70>

Arellana L & Chinchilla M (2020) Obstáculos en la implementación de control interno en Mipymes en Colombia. Palermo Business Review. Obtenido de https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf

Arias E (2021) Investigación descriptiva. Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-descriptiva.html>

Calderon R (2018) Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14689/ROSSIO%20DI%20NATALI%20CALDER%c3%93N%20-%20MAGDALENA%20RIVERA.pdf?sequence=6&isAllowed=y>

Condori P (2020) académica. Obtenido de <https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>

Cerna (2019) Control interno como herramienta para el uso adecuado de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de Independencia, Provincia de Huaraz, 2019

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14228>

Contraloría General (2019) Obtenido de Resolución de Contraloría N°: <https://www.inia.gob.pe/wpcontent/uploads/Comite/SCI/MarcoNormativo/RCG-0146-2019.pdf>

Contraloría General (2019) Obtenido de Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado; Resolución de Contraloría N° 146: <https://www.inia.gob.pe/wp-content/uploads/Comite/SCI/MarcoNormativo/RCG-0146-2019.pdf>

Delgado L (2016) "control interno y su influencia en la gestión de abastecimientos de la municipalidad provincial huaylas-2016" huaraz.

<http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/2433>

Fernandez (2021) Control Interno y gestion administrativa en el Hospital Uldarico Rocca Fernandez de Essalud, Lima, Essalud, 2021.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/83860>

German M (2016) Evaluación Social del Control Interno, colegio mayor de Cundinamarca

<https://revistas.unicolmayor.edu.co/index.php/mjuridica/article/view/460>

Hernandez (s.f.) Diseños no experimentales. Obtenido de

<http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/12/disenos-no-experimentales-segun.html>

Lisbeth Rengifo (2020) Técnica administrativa, ISSN-e 1666-1680, Vol. 19, N° 84, 2020" Técnica administrativa, ISSN-e 1666-1680, Vol. 19, N° 84, 2020 "La Administración de las organizaciones modernas"

<http://www.escueladegobierno.edu.pe/gestion-administracion-publica/>

La gestión por resultados en la contratación publica

https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Capacidades/Materiales/Gest_por_resul1.pdf

La gestión por resultados en el Perú (2021)

<https://hegel.edu.pe/blog/la-gestion-por-resultados-en-el-peru-que-es-y-que-dice-la-ley>

Leiva D & Soto H (2015) Control Interno como herramienta para una gestión publica eficiente y prevención de irregularidades. Consorcio de investigación economica y social. Obtenido de Daniel_leiva-hugo_soto.pdf

<https://cies.org.pe/es/investigaciones/descentralizacion-y-modernizacion-del-estado-elecciones-regionales-2014/control>

- Lopez O & Guevara J (2016) Control interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. Tecnológico de Antioquia. Obtenido de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/377>
- Macías E (2019) Revisión teórica del control interno y su efecto en la rentabilidad. UPN-Institucional, 1. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/21947>
- Mef. (s.f.). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=102758&lang=es-ES&view=article&id=6966
- Mendoza A (2017) Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6325898>
- Meneses P (2019) Gestión Administrativa y Control Interno en la Municipalidad Distrital de Independencia <https://repositorio.une.edu.pe/handle/20.500.14039/3560>
- Mlendez J (2016) Control Interno. Uladech-Institucional. <doi:http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>
- Mendoza Amado (2017) Importancia de la gestión administrativa para la innovación de las medianas empresas comerciales en la ciudad de Manta Dialnet-Importancia de la Gestión Administrativa para la Innovación 6325898.pdf <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6325898>
- Muñoz M (2018) Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo – 2017 [Universidad César Vallejo]. In Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33387/mu%C3%B1oz_pm.pdf?sequence=1&isAllowed
- OECD (2020) Gestión para Resultados de Desarrollo Sostenible, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/2522f3d6-es>. “Fraud: A continuing threat with climbing costs” (pdf 2020)
- OECD (2020) Gestión para Resultados de Desarrollo Sostenible, OECD Publishing, Paris. <https://doi.org/10.1787/2522f3d6-es>.

- Perez Rivera L (2018) Pag.12-13 El Control Interno. Teconologico de Antioquia.
<https://dspace.tdea.edu.co/handle/tda/449>
- Panduro Omar (2018) Desempeño laboral y gestión administrativa de la universidad privada de Pucallpa. 2018- 2019 149-Texto del artículo-637-1-10-20191219.pdf
<https://revistas.upp.edu.pe/index.php/RICCVVA/article/view/149>
- Quipe D (2021) El control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: caso municipalidad distrital de colca área de abastecimiento, Víctor Fajardo.2018
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/21880>
- Quispe Huamanchahua S (2021) Control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una Universidad de Lima Metropolitana, 2021 Universidad Peruana de las Américas
[http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1654/TESIS SAUL QUISPE - CONTROL INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1654/TESIS_SAUL_QUISPE_-_CONTROL_INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Riffo Roció (2019) Gestión Administrativa y de calidad en los centros escolares de los chorrillos
<https://www.redalyc.org/journal/5636/563662173010/563662173010.pdf>
- Rodríguez I (2018) El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú Municipalidad Distrital de Guadalupito- Trujillo, 2016
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/1892>
- Requejo (2019) El control interno en el sector público local Universitat Rovira i Virgili (España) en 2019
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=264745>
- Rodriguez (2021) El control interno en la gestión administrativa de las unidades desconcentradas del ejecutivo, Universidad de la cuenca, ecuador.
<https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/446/620>

Shack N J & Portugal L (2020) “Cálculo del tamaño de la corrupción y la conducta funcional en el Perú: Una aproximación exploratoria. Documento de Política en Control Gubernamental. Contraloría General de la República. Lima, Perú”

[https://doc.contraloria.gob.pe/estudios
especiales/documento_trabajo/2020/Calculo_de_la_Corrupcion_en_el_Peru.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/estudios/especiales/documento_trabajo/2020/Calculo_de_la_Corrupcion_en_el_Peru.pdf)

Serrano J (2019). El desarrollo de la gestión pública a través del control interno: lectura comparada Mexico- España.

https://gredos.usal.es/bitstream/handle/10366/141549/El_desarrollo_de_la_gestion_publica_a_tr.pdf;jsessionid=0DE3D379263CBE825506DC42BA75D071?sequence=1

Serrano J (2019) ESTUDIOS Vol. 7, 121-146 el Desarrollo de la Gestión Pública a través del Control Interno”.

https://gredos.usal.es/bitstream/handle/10366/141549/El_desarrollo_de_la_gestion_publica_a_tr.pdf;jsessionid=0DE3D379263CBE825506DC42BA75D071?sequence=1

Vera P (2016) Importancia del control interno en el Sector Público (Revista Publicando, 3(8). 2016,487-502. ISSN 1390-9304)

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

Zamora (2018) El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público; Universidad Estatal del Sur de Manabi Ecuador

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

Zamudio M (2018) El control interno y su influencia en la gestión administrativa gerencial de las municipalidades del Perú: Municipalidad Provincial de cañete, 2017

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/4774>

ANEXOS

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOL OGÍA	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>PROBLEMA GENERAL ¿Cómo influye el control interno en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de independencia, 2021?</p> <p>PROBLEMAS SECUNDARIOS</p> <p>a) ¿Cómo influye el ambiente de control en la gestión administrativa en municipalidad distrital de independencia 2021?</p> <p>b) ¿Cómo influye la evaluación de riesgo en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de independencia 2021?</p> <p>c) ¿Cómo influye las actividades de control en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de independencia 2021?</p> <p>d) ¿Cómo influye la información y comunicación en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de independencia, 2021?</p> <p>e) ¿Cómo influye la supervisión y monitoreo en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de independencia, 2021?</p>	<p>Objetivo principal Determinar si el control Interno influye en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de independencia Huaraz, 2021</p> <p>OBJETIVOS SECUNDARIOS</p> <p>a) Determinar si el ambiente de control influye en la gestión administrativa en municipalidad distrital de independencia, 2021.</p> <p>b) Determinar la influencia en la evaluación de riesgo en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de independencia, 2021.</p> <p>c) Determinar la influencia en las actividades de control en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de independencia, 2021.</p> <p>d) Determinar la influencia de la información y comunicación en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de independencia, 2021</p> <p>e) Determinar la influencia de la información y comunicación en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de independencia, 2021</p>	<p>Hipótesis principal El control interno influye favorablemente en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de independencia Huaraz, 2021</p> <p>HIPÓTESIS SECUNDARIOS</p> <p>a) El Ambiente de Control interno influye favorablemente en La Gestión Administrativa En La Municipalidad Distrital De Independencia Huaraz,2021</p> <p>b) La evaluación de riesgos, Influye favorablemente en La Gestión Administrativa En La Municipalidad Distrital De Independencia Huaraz,2021.</p> <p>c) El control interno de las Actividades Influye positivamente en La Gestión Administrativa En La Municipalidad Distrital De Independencia Huaraz,2021.</p> <p>d) La información y Comunicación Influye eficientemente en La Gestión Administrativa En La Municipalidad Distrital De Independencia Huaraz,2021</p> <p>e) La información y Comunicación Influye eficientemente en La Gestión Administrativa En La Municipalidad Distrital De Independencia Huaraz,2021</p>	<p>ENFOQUE Cuantitativa</p> <p>TIPO DE INVESTIGACION Descriptivo correlacional</p> <p>NIVEL: Explicativa</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACION No experimental</p> <p>POBLACION 300</p> <p>MUESTRA 56</p> <p>TECNICA -Entrevista</p> <p>INSTRUMENTOS Cuestionario</p>	<p>Variable Independiente X: EL CONTROL INTERNO</p> <p>Variable dependiente Y: GESTIÓN ADMINISTRATIVA</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión y monitoreo</p> <p>Planeación</p> <p>Organización</p> <p>Dirección</p>	<p>Filosofía de la dirección Integridad y valores Estructura organizacional</p> <p>Planeamiento de la gestión de riesgos Identificación de los riesgos Valoración de los riesgos</p> <p>Procedimientos de autorización y aprobación Funciones de segregación Revisión de procesos, actividades y tareas Controles para la tecnología de la información y comunicación</p> <p>Información y responsabilidad Información interna y externa</p> <p>Autoevaluación y monitoreo</p> <p>Reporte de deficiencias e incidencias</p> <p>Procedimientos Tareas</p> <p>Normas Distribución Principios</p> <p>Procesos Trabajo en equipo Liderazgo</p>

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA
CONTROL INTERNO	(Méndez , 2016) Presenta en su artículo científico el control interno; el mundo de las empresas evolucionan cada vez más en su modernización de las adquisiciones o transacciones a deducción del mundo de la integración económica, cultural, tecnológica y científica, proporcionar la alta dirección, gerencia a la asignación de la función, conducción de las empresas públicas y privadas implanten medidas para instruir la acción, acompañadas de	El control interno verifica las políticas internas, normas, directivas, los objetivos diseñados y las acciones correctivas en una institución, considerando la gestión del control previo, simultáneo y posterior en los diferentes procesos, actividades y tareas de las áreas operativas.	AMBIENTE DE CONTROL	Filosofía de la dirección	1.- Usted tiene conocimiento de la misión y la visión de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz 2.- Considera que la alta gerencia de la Institución se encuentra involucrada en las operaciones de la Municipalidad.	
				Integridad y valores	3.- La Municipalidad cuenta con un Código de Ética y ha sido distribuido a sus trabajadores. 4. Usted tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de desarrollo de talleres que promueva los valores y ética profesional	
				La estructura organizacional	5.- Considera Ud. Qué la infraestructura y la estructura de la Municipalidad es adecuada y consistente para el desarrollo eficiente de sus labores	
				Planeamiento de la gestión de riesgos	6.- Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con el presupuesto necesario para desarrollar un Plan de gestión de riesgos para el correcto desarrollo de sus operaciones	

una serie de sistemas y técnicas estas que garanticen una gestión empresarial adecuado, eficiente y certero en el funcionamiento del buen sistema de control interno.	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Identificación de riesgos	7.- Considera Ud. Que la Municipalidad contribuye con el desarrollo de un mapa de riesgos en el área donde labora, para identificar los riesgos potenciales que afecta las operaciones	
		Valoración de riesgos	8.- Tiene conocimiento que la Municipalidad tiene identificado y documentado los riesgos con mayor impacto y probabilidad que puedan afectar el cumplimiento de las metas.	
	ACTIVIDADES	Procedimientos de autorización y aprobación	9.- Usted tiene conocimientos que la Municipalidad cuenta con controles para realizar sus operaciones	
		Funciones de segregación	10.- Usted considera que el Reglamento de Organización y Funciones es consistente y eficiente con la estructura organizacional	
		Revisión procesos, actividades y tareas	11.- Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con mecanismos para medir el desempeño operativo de su área. 12.- Conoce si en la Municipalidad se realizan evaluaciones del logro de las metas de acuerdo al plan estratégico	
		Calidad y suficiencia de información	13.- Considera Ud. que la información que	

			INFORMACION Y COMUNICACIÓN		manejan las áreas satisfacen las expectativas para el logro de los objetivos de la institución	
				Información y Comunicación Interna y externa	14.- Considera Ud. Que se cuenta con los equipos necesarios, software y sistemas de comunicación para brindar una información consistentes y oportunos dentro y fuera de la Municipalidad	
			SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Autoevaluación y Monitoreo	15.- Tiene conocimiento si frecuentemente se va evaluando los controles que se aplican en la institución para proponer planes de mejora en las actividades	
				Reporte de deficiencias e incidencias	16.- Conoce si la Municipalidad implementa frecuentemente medidas preventivas y correctivas ante las deficiencias e incidencias reportas en las operaciones de su área	

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	La administración pública es una doctrina orientada al ámbito social, que técnicamente comprenden un conjunto de acciones que se efectivizan mediante la adecuada gestión de planificación, organización, dirección y control, los cuales se aplican en diversas áreas y ámbitos de una entidad, organismo, proyecto u organización con el objetivo de obtener resultados positivos y de forma eficiente, oportuna y eficaz. De acuerdo a ello, la gestión y administración pública actúa	La gestión administrativa es clave y sirve como base para la ejecución y potencialización de tareas para cumplir con los objetivos planteados y contribuir con la supervivencia y crecimiento de la misma. Esto se hace posible a través de la aplicación: Planificación: el planteamiento de los objetivos de la organización y la sugerencia de los procedimientos para alcanzarlos. Organización: se refiere al proceso de ordenar y distribuir equitativamente las	PLANEACION	Procedimientos	17.-Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un plan de trabajo 18.-Considera Ud. Que los planes estratégicos se ejecutan dentro de la Municipalidad de manera oportuna	
				Tareas	19.-Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de cumplimiento de metas 20.- Tiene conocimiento y está conforme con los planes de operación que maneja la Municipalidad	
			ORGANIZACIÓN	Normas	21.- Considera que el flujo grama de su área es muy consistente para laborar eficientemente 22.-Considera que el reglamento de organización y funciones se adapta eficazmente ante un cambio de políticas	
				Distribución	23.- Considera Ud. que existe una buena distribución del personal, de acuerdo a los perfiles requeridos en cada puesto de trabajo (personal especialista).	

	<p>como una ciencia social la cual comprende un sistema complejo compuesto de principios, técnicas y prácticas, cuya aplicación va dirigida a conjuntos humanos. (Escuela de Gobierno R&C Consulting).</p>	<p>tareas y recursos entre los miembros de una empresa para que puedan darle el uso correcto y cumplan con las metas planteadas.</p> <p>Dirección: es el proceso de monitorear y motivar a los trabajadores para que puedan realizar las actividades planificadas.</p> <p>Control: en este proceso el encargado se asegurará que las actividades sean cumplidas de acuerdo a la planificación.</p>		Principios	24.-Considera Ud. que se siente comprometido con el logro de los Objetivos de la Municipalidad.	
			DIRECCIÓN	Procesos y ordenados	25.- Considera Ud. que el estilo de dirección, es el más adecuado para su área de trabajo 26.- Ha observado si la Municipalidad cuenta con personal calificado que impulsan llegar a las metas y objetivos establecidos	
				Trabajo en equipo	27. El área donde labora cuenta con un excelente clima laboral, y una alta participación de los compañeros en general	
				Liderazgo	28.-, Considera Ud. que la capacidad de liderazgo debe ser un requisito fundamental para designar a una autoridad	



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. MARTÍN CABRERA ARIAS LUIS

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Huaraz, requiero validar el instrumento 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 Influencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Independencia - Huaraz, 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 Auditoria y/o investigación.

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

- Carta de presentación.
- El Instrumento
- Matriz instrumental
- 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.

Jean Carlo Laveriano Maguiña
D.N.I: 47123277

Mayra Thalia Moreno Mezarina
D.N.I: 73308712

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA

El presente cuestionario es un instrumento de uso académico para la investigación titulada “El Control Interno y la Influencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Independencia - Huaraz, 2021 Compuesta por 28 enunciados y las respuestas son de carácter académico.

INSTRUCCIONES: A continuación, lea cada pregunta y responda con veracidad y honestidad, cada una presenta cinco alternativas, priorice las preguntas y marque con una (X) la respuesta que Ud. crea conveniente.

OPCIONES DE RESPUESTA:

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

N. o	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	AMBIENTE DE CONTROL					
1.	Usted tiene conocimiento de la misión, la visión y los objetivos de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz					
2.	Considera que la alta gerencia de la Institución se encuentra involucrada en las operaciones de la Municipalidad.					
3.	La Municipalidad cuenta con un Código de Ética y ha sido distribuido a sus trabajadores.					
4.	Usted tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de desarrollo de talleres que promueva los valores y ética profesional					
5.	Considera Ud. Qué la infraestructura y la estructura de la Municipalidad es adecuada y consistente para el desarrollo eficiente de sus labores					
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	1	2	3	4	5



6.	Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con el presupuesto necesario para desarrollar un Plan de gestión de riesgos para el correcto desarrollo de sus operaciones					
7.	Considera Ud. que la Municipalidad contribuye con el desarrollo de un mapa de riesgos en el área donde labora, para identificar los riesgos potenciales que afecta las operaciones					
8.	Tiene conocimiento que la Municipalidad tiene identificado y documentado los riesgos con mayor impacto y probabilidad que puedan afectar el cumplimiento de las metas.					
ACTIVIDADES DE CONTROL		1	2	3	4	5
9.	Usted tiene conocimientos que la Municipalidad cuenta con controles para realizar sus operaciones					
10.	Usted considera que el Reglamento de Organización y Funciones es consistente y eficiente con la estructura organizacional					
11.	Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con mecanismos para medir el desempeño operativo de su área.					
12.	Conoce si en la Municipalidad se realizan evaluaciones del logro de las metas de acuerdo al plan estratégico					
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		1	2	3	4	5
13.	Considera Ud. que la información que manejan las áreas satisfacen las expectativas para el logro de los objetivos de la Municipalidad					
14.	Considera Ud. que se cuenta con los equipos necesarios, software y sistemas de comunicación para brindar una información consistentes y oportunos dentro y fuera de la Municipalidad					
SUPERVISION Y MONITOREO		1	2	3	4	5
15.	Tiene conocimiento si frecuentemente se va evaluando los controles que se aplican en la Municipalidad para proponer planes de mejora en las actividades					
16.	Conoce si la Municipalidad implementa frecuentemente medidas preventivas y correctivas ante las deficiencias e incidencias reportadas en las operaciones de su área					
PLANEACION		1	2	3	4	5



17	Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un plan de trabajo.					
18	Considera Ud. Que los planes estratégicos se ejecutan dentro de la Municipalidad de manera oportuna.					
19	Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de cumplimiento de metas					
20	Tiene conocimiento y está conforme con los planes de operación que maneja la Municipalidad					
	ORGANIZACION	1	2	3	4	5
21	Considera que el flujo grama de su área es muy consistente para laborar eficientemente					
22	Considera que el reglamento de organización y funciones se adapta eficazmente ante un cambio de políticas					
23	Considera Ud. que existe una buena distribución del personal, de acuerdo a los perfiles requeridos en cada puesto de trabajo (personal especialista).					
24	Considera Ud. que se siente comprometido con el logro de los Objetivos de la Municipalidad.					
	DIRECCION	1	2	3	4	5
25	Considera Ud. que el estilo de dirección, es el más adecuado para su área de trabajo					
26	Ha observado si la Municipalidad cuenta con personal calificado, que impulsan llegar a las metas y objetivos establecidos					
27	El área donde labora cuenta con un excelente clima laboral, y una alta participación de los compañeros en general					
28	Considera Ud. que la capacidad de liderazgo debe ser un requisito fundamental para designar a una autoridad					

Gracias por su tiempo y colaboración.

Gracias por su tiempo y colaboración.

Gracias por su tiempo y colaboración.

MATRIZ INSTRUMENTAL
TITULO: “El Control Interno y la Influencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Independencia - Huaraz, 2021”
Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Los *El Control Interno y la Gestión Administrativa*.
MD= Muy en desacuerdo
D= desacuerdo
A= Acuerdo
MA= Muy de acuerdo

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	Gastos Deducibles Sujetos a Limite													
	AMBIENTE DE CONTROL													
1	Usted tiene conocimiento de la misión, la visión y los objetivos de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz				X				X				X	
2	Considera que la alta gerencia de la Institución se encuentra involucrada en las operaciones de la Municipalidad.				X				X				X	
3	La Municipalidad cuenta con un Código de Ética y ha sido distribuido a sus trabajadores.				X				X				X	
4	Usted tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de desarrollo de talleres que promueva los valores y ética profesional				X				X				X	
5	Considera Ud. Qué la infraestructura y la estructura de la Municipalidad es adecuada y consistente para el desarrollo eficiente de sus labores				X				X				X	
	EVALUACIÓN DE RIESGOS													



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): DR. AVELINO SEBASTIÁN VILLAFUERTE DE LA CRUZ

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Huaraz, requiero validar el instrumento 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 Influencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Independencia - Huaraz, 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 Auditoria y/o investigación.

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

- Carta de presentación.
- El Instrumento
- Matriz instrumental
- 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.

Jean Carlo Laveriano Maguiña
D.N.I: 47123277

Mayra Thalia Moreno Mezarina
D.N.I: 73308712



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA

El presente cuestionario es un instrumento de uso académico para la investigación titulada “El Control Interno y la Influencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Independencia - Huaraz, 2021 Compuesta por 28 enunciados y las respuestas son de carácter académico.

INSTRUCCIONES: A continuación, lea cada pregunta y responda con veracidad y honestidad, cada una presenta cinco alternativas, priorice las preguntas y marque con una (X) la respuesta que Ud. crea conveniente.

OPCIONES DE RESPUESTA:

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

N.º	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	AMBIENTE DE CONTROL					
1.	Usted tiene conocimiento de la misión, la visión y los objetivos de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz					
2.	Considera que la alta gerencia de la Institución se encuentra involucrada en las operaciones de la Municipalidad.					
3.	La Municipalidad cuenta con un Código de Ética y ha sido distribuido a sus trabajadores.					
4.	Usted tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de desarrollo de talleres que promueva los valores y ética profesional					
5.	Considera Ud. Qué la infraestructura y la estructura de la Municipalidad es adecuada y consistente para el desarrollo eficiente de sus labores					
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	1	2	3	4	5

6.	Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con el presupuesto necesario para desarrollar un Plan de gestión de riesgos para el correcto desarrollo de sus operaciones					
7.	Considera Ud. que la Municipalidad contribuye con el desarrollo de un mapa de riesgos en el área donde labora, para identificar los riesgos potenciales que afecta las operaciones					
8.	Tiene conocimiento que la Municipalidad tiene identificado y documentado los riesgos con mayor impacto y probabilidad que puedan afectar el cumplimiento de las metas.					
ACTIVIDADES DE CONTROL		1	2	3	4	5
9.	Usted tiene conocimientos que la Municipalidad cuenta con controles para realizar sus operaciones					
10	Usted considera que el Reglamento de Organización y Funciones es consistente y eficiente con la estructura organizacional					
11	Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con mecanismos para medir el desempeño operativo de su área.					
12	Conoce si en la Municipalidad se realizan evaluaciones del logro de las metas de acuerdo al plan estratégico					
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		1	2	3	4	5
13	Considera Ud. que la información que manejan las áreas satisfacen las expectativas para el logro de los objetivos de la Municipalidad					
14	Considera Ud. que se cuenta con los equipos necesarios, software y sistemas de comunicación para brindar una información consistentes y oportunos dentro y fuera de la Municipalidad					
SUPERVISION Y MONITOREO		1	2	3	4	5
15	Tiene conocimiento si frecuentemente se va evaluando los controles que se aplican en la Municipalidad para proponer planes de mejora en las actividades					
16	Conoce si la Municipalidad implementa frecuentemente medidas preventivas y correctivas ante las deficiencias e incidencias reportadas en las operaciones de su área					
PLANEACION		1	2	3	4	5

17	Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un plan de trabajo.					
18	Considera Ud. Que los planes estratégicos se ejecutan dentro de la Municipalidad de manera oportuna.					
19	Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de cumplimiento de metas					
20	Tiene conocimiento y está conforme con los planes de operación que maneja la Municipalidad					
	ORGANIZACION	1	2	3	4	5
21	Considera que el flujo grama de su área es muy consistente para laborar eficientemente					
22	Considera que el reglamento de organización y funciones se adapta eficazmente ante un cambio de políticas					
23	Considera Ud. que existe una buena distribución del personal, de acuerdo a los perfiles requeridos en cada puesto de trabajo (personal especialista).					
24	Considera Ud. que se siente comprometido con el logro de los Objetivos de la Municipalidad.					
	DIRECCION	1	2	3	4	5
25	Considera Ud. que el estilo de dirección, es el más adecuado para su área de trabajo					
26	Ha observado si la Municipalidad cuenta con personal calificado, que impulsan llegar a las metas y objetivos establecidos					
27	El área donde labora cuenta con un excelente clima laboral, y una alta participación de los compañeros en general					
28	Considera Ud. que la capacidad de liderazgo debe ser un requisito fundamental para designar a una autoridad					

Gracias por su tiempo y colaboración.

Gracias por su tiempo y colaboración.

Gracias por su tiempo y colaboración.

MATRIZ INSTRUMENTAL
TITULO: “El Control Interno y la Influencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Independencia - Huaraz, 2021”
Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Los *El Control Interno y la Gestión Administrativa*.
MD= Muy en desacuerdo
D= desacuerdo
A= Acuerdo
MA= Muy de acuerdo

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	Gastos Deducibles Sujetos a Limite													
	AMBIENTE DE CONTROL													
1	Usted tiene conocimiento de la misión, la visión y los objetivos de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz				X				X				X	
2	Considera que la alta gerencia de la Institución se encuentra involucrada en las operaciones de la Municipalidad.				X				X				X	
3	La Municipalidad cuenta con un Código de Ética y ha sido distribuido a sus trabajadores.				X				X				X	
4	Usted tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de desarrollo de talleres que promueva los valores y ética profesional				X				X				X	
5	Considera Ud. Qué la infraestructura y la estructura de la Municipalidad es adecuada y consistente para el desarrollo eficiente de sus labores				X				X				X	
	EVALUACIÓN DE RIESGOS													



	información consistentes y oportunos dentro y fuera de la Municipalidad														
	SUPERVISION Y MONITOREO														
15	Tiene conocimiento si frecuentemente se va evaluando los controles que se aplican en la Municipalidad para proponer planes de mejora en las actividades			x				x						x	
16	Conoce si la Municipalidad implementa frecuentemente medidas preventivas y correctivas ante las deficiencias e incidencias reportadas en las operaciones de su área			x				x						x	
	PLANEACION														
17	Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un plan de trabajo.			x				x						x	
18	Considera Ud. Que los planes estratégicos se ejecutan dentro de la Municipalidad de manera oportuna.			x				x						x	
19	Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de cumplimiento de metas			x				x						x	
20	Tiene conocimiento y está conforme con los planes de operación que maneja la Municipalidad			x				x						x	
	ORGANIZACION													x	
21	Considera que el flujo grama de su área es muy consistente para laborar eficientemente			x				x							
22	Considera que el reglamento de organización y funciones se adapta eficazmente ante un cambio de políticas			x				x						x	

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. MARTÍN CABRERA ARIAS LUIS

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Huaraz, requiero validar el instrumento 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 Influencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Independencia - Huaraz, 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 Auditoria y/o investigación.

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

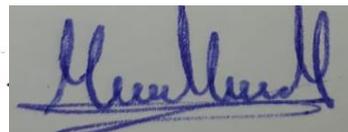
- Carta de presentación.
- El Instrumento
- Matriz instrumental
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

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

Atentamente.



Jean Carlo Laveriano Maguiña
D.N.I: 47123277



Mayra Thalia Moreno Mezarina
D.N.I: 73308712

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA

El presente cuestionario es un instrumento de uso académico para la investigación titulada “El Control Interno y la Influencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Independencia - Huaraz, 2021 Compuesta por 28 enunciados y las respuestas son de carácter académico.

INSTRUCCIONES: A continuación, lea cada pregunta y responda con veracidad y honestidad, cada una presenta cinco alternativas, priorice las preguntas y marque con una (X) la respuesta que Ud. crea conveniente.

OPCIONES DE RESPUESTA:

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

N. º	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	AMBIENTE DE CONTROL					
1.	Usted tiene conocimiento de la misión, la visión y los objetivos de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz					
2.	Considera que la alta gerencia de la Institución se encuentra involucrada en las operaciones de la Municipalidad.					
3.	La Municipalidad cuenta con un Código de Ética y ha sido distribuido a sus trabajadores.					
4.	Usted tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de desarrollo de talleres que promueva los valores y ética profesional					
5.	Considera Ud. Qué la infraestructura y la estructura de la Municipalidad es adecuada y consistente para el desarrollo eficiente de sus labores					
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	1	2	3	4	5



6.	Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con el presupuesto necesario para desarrollar un Plan de gestión de riesgos para el correcto desarrollo de sus operaciones					
7.	Considera Ud. que la Municipalidad contribuye con el desarrollo de un mapa de riesgos en el área donde labora, para identificar los riesgos potenciales que afecta las operaciones					
8.	Tiene conocimiento que la Municipalidad tiene identificado y documentado los riesgos con mayor impacto y probabilidad que puedan afectar el cumplimiento de las metas.					
ACTIVIDADES DE CONTROL		1	2	3	4	5
9.	Usted tiene conocimientos que la Municipalidad cuenta con controles para realizar sus operaciones					
10.	Usted considera que el Reglamento de Organización y Funciones es consistente y eficiente con la estructura organizacional					
11.	Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con mecanismos para medir el desempeño operativo de su área.					
12.	Conoce si en la Municipalidad se realizan evaluaciones del logro de las metas de acuerdo al plan estratégico					
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		1	2	3	4	5
13.	Considera Ud. que la información que manejan las áreas satisfacen las expectativas para el logro de los objetivos de la Municipalidad					
14.	Considera Ud. que se cuenta con los equipos necesarios, software y sistemas de comunicación para brindar una información consistentes y oportunos dentro y fuera de la Municipalidad					
SUPERVISION Y MONITOREO		1	2	3	4	5
15.	Tiene conocimiento si frecuentemente se va evaluando los controles que se aplican en la Municipalidad para proponer planes de mejora en las actividades					
16.	Conoce si la Municipalidad implementa frecuentemente medidas preventivas y correctivas ante las deficiencias e incidencias reportadas en las operaciones de su área					
PLANEACION		1	2	3	4	5



17	Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un plan de trabajo.					
18	Considera Ud. Que los planes estratégicos se ejecutan dentro de la Municipalidad de manera oportuna.					
19	Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de cumplimiento de metas					
20	Tiene conocimiento y está conforme con los planes de operación que maneja la Municipalidad					
	ORGANIZACION	1	2	3	4	5
21	Considera que el flujo grama de su área es muy consistente para laborar eficientemente					
22	Considera que el reglamento de organización y funciones se adapta eficazmente ante un cambio de políticas					
23	Considera Ud. que existe una buena distribución del personal, de acuerdo a los perfiles requeridos en cada puesto de trabajo (personal especialista).					
24	Considera Ud. que se siente comprometido con el logro de los Objetivos de la Municipalidad.					
	DIRECCION	1	2	3	4	5
25	Considera Ud. que el estilo de dirección, es el más adecuado para su área de trabajo					
26	Ha observado si la Municipalidad cuenta con personal calificado, que impulsan llegar a las metas y objetivos establecidos					
27	El área donde labora cuenta con un excelente clima laboral, y una alta participación de los compañeros en general					
28	Considera Ud. que la capacidad de liderazgo debe ser un requisito fundamental para designar a una autoridad					

Gracias por su tiempo y colaboración.

Gracias por su tiempo y colaboración.

Gracias por su tiempo y colaboración.

MATRIZ INSTRUMENTAL
TITULO: “El Control Interno y la Influencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Independencia - Huaraz, 2021”
Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Los *El Control Interno y la Gestión Administrativa*.
MD= Muy en desacuerdo
D= desacuerdo
A= Acuerdo
MA= Muy de acuerdo

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	Gastos Deducibles Sujetos a Limite													
	AMBIENTE DE CONTROL													
1	Usted tiene conocimiento de la misión, la visión y los objetivos de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz				X				X				X	
2	Considera que la alta gerencia de la Institución se encuentra involucrada en las operaciones de la Municipalidad.				X				X				X	
3	La Municipalidad cuenta con un Código de Ética y ha sido distribuido a sus trabajadores.				X				X				X	
4	Usted tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de desarrollo de talleres que promueva los valores y ética profesional				X				X				X	
5	Considera Ud. Qué la infraestructura y la estructura de la Municipalidad es adecuada y consistente para el desarrollo eficiente de sus labores				X				X				X	
	EVALUACIÓN DE RIESGOS													



	información consistentes y oportunos dentro y fuera de la Municipalidad																		
	SUPERVIVION Y MONITOREO																		
15	Tiene conocimiento si frecuentemente se va evaluando los controles que se aplican en la Municipalidad para proponer planes de mejora en las actividades																		
16	Conoce si la Municipalidad implementa frecuentemente medidas preventivas y correctivas ante las deficiencias e incidencias reportadas en las operaciones de su área																		
	PLANEACION																		
17	Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un plan de trabajo.																		
18	Considera Ud. Que los planes estratégicos se ejecutan dentro de la Municipalidad de manera oportuna.																		
19	Tiene conocimiento que la Municipalidad cuenta con un programa de cumplimiento de metas																		
20	Tiene conocimiento y está conforme con los planes de operación que maneja la Municipalidad																		
	ORGANIZACION																		
21	Considera que el flujo grama de su área es muy consistente para laborar eficientemente																		
22	Considera que el reglamento de organización y funciones se adapta eficazmente ante un cambio de políticas																		



Municipalidad Distrital de Independencia
Huaraz - Ancash



Independencia, 31 de mayo del 2022

OFICIO N° 117 -2022-MDI-GAyF/SGRH/SG

CODIGO TRAMITE
94951-1
http://portal.muni.gob.pe/94951-1/202205310001

Dr. AVELINO SEBASTIAN VILLAFUERTE DE LA CRUZ
COORDINADORA DEL PROGRAMA DE TITULACIÓN EP. DE CONTABILIDAD
UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

Presente.

ASUNTO: AUTORIZACIÓN

REF: EXPEDIENTE ADMINISTRATIVO N° 94951-0

Tengo el agrado de dirigirme a usted, para saludarle muy cordialmente y a la vez en atención al documento de la referencia, AUTORIZAR al Bach. JEAN CARLO LAVERIANO MAGUIÑA y a la Bach. MAYRA THALIA MEZARINA con DNI N° 47123277 y DNI N° 73308712 respectivamente para ejecutar su investigación titulada "EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA, HUARAZ 2021-2022", en esta institución edil.

Se expide el presente documento para fines consiguientes-

Atentamente,

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA

Abog. Luis Lufa Bruza Morales
SIN OLVIDAR LOS RECURSOS HUMANOS

C/c
Archivo

Jr. Pablo Patrón N° 257 - Telefax: (043) 422048
Jr. Guzmán Barrón N° 719 - Telf.: (043) 428014