



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Influencia del control interno y gestión administrativa de la
tesorería en la municipalidad de Puno, 2021

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

AUTOR:

Zanabria Parisaca, Florencio Vicente (orcid.org/0000-002-6533-4306)

ASESOR:

Dr. Beraun Beraun, Emil Renato (orcid.org/0000-0003-1497-6613)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2022

Dedicatoria

Está dedicada a Dios, gracias al creador he logrado culminar mi estudio, a mi familia, quien a su vez es el motor para seguir adelante, mi padre que está en el cielo dándome el valor de seguir adelante; por eso me siento contento de contar siempre con mis seres amados.

Agradecimiento

A la universidad y formadores, quienes me enseñaron el conocimiento oportuno, el cual me sirve para seguir y ampliar todo el conocimiento en mi vida profesional.

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. Introducción.....	1
II. Marco teórico.....	4
III. Metodología	16
3.1 Tipo y diseño de la investigación	16
3.2 Variables y operacionalización.....	17
3.3 Población, muestra y muestreo.....	17
3.4 Técnica e instrumento de recolección de datos	18
3.5 Procedimiento.....	18
3.6 Método de análisis de datos	19
3.7 Aspectos éticos.....	19
IV. Resultados	21
V. Discusión.....	30
VI. Conclusiones.....	35
VII. Recomendaciones.....	36
Referencias.....	37
Anexos.....	43

Índice de tablas

Tabla 1. Prueba de Alfa de Cronbach control interno	21
Tabla 2. Prueba de Alfa de Cronbach gestión administrativa	21
Tabla 3. Prueba de normalidad	24
Tabla 4. Prueba de correlación en el objetivo específico 1	25
Tabla 5. Prueba de correlación en el objetivo específico 2	26
Tabla 6. Prueba de correlación en el objetivo específico 3	27
Tabla 7. Prueba de correlación en el objetivo específico 4	28
Tabla 8. Prueba de correlación en el objetivo general	29

Índice de figuras

Figura 1. Niveles de la variable control interno.....	22
Figura 2. Niveles de la variable gestión administrativa.....	23

Resumen

El sistema de tesorería es la base de la gestión financiera del Estado, ya que es el sistema financiero que regula y gobierna las actuaciones de las instituciones del Estado y es parte integrante y esencial del régimen de gestión de la entidad. Por lo tanto, este estudio debe dar a conocer de qué manera el CI garantiza la utilización adecuada de los medios generados, las normas, los medios, las directivas y los protocolos fijados por la administración de la entidad para garantizar el buen gobierno. Todo lo anterior hace necesario establecer un objetivo global para determinar el impacto del sistema de control interno en la gestión administrativa de la tesorería de la municipalidad de Puno. El enfoque metodológico fue cuantitativo, no experimental y se utilizó una encuesta como método de recolección de datos, con una muestra de 50 empleados en el área de fondos de la municipalidad de Puno. Se concluye que al ser el nivel de significación con dos colas menor a 0,05, indica la presencia de la influencia del control interno en la administración del área de caja de la municipalidad de Puno con un coeficiente de correlación de 0,948.

Palabras clave: Municipalidad, gestión administrativa, control interno, dirección, control.

Abstract

The treasury system is the basis of the State's financial management, since it is the financial system that regulates and governs the actions of State institutions and is an integral and essential part of the entity's management regime. Therefore, this study should show how the IC guarantees the adequate use of the means generated, the rules, the means, the directives and the protocols established by the entity's administration to guarantee good governance. All of the above makes it necessary to establish the general objective of establishing the influence of the internal control system in the administrative management of the Treasury area of the Municipality of Puno. The methodological approach was quantitative, non-experimental and the survey was used as a method of data collection, with a sample of 50 workers in the treasury area of the municipality of Puno. It is concluded that since the level of bilateral significance is less than 0.05, it suggests that there is an influence of internal control in the administrative management of the treasury area of the Municipality of Puno with a correlation coefficient of 0.948.

Keywords: Municipality, administrative management, internal control, management, control.

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es considerado como un medio efectivo para que los organismos públicos y sus supervisores desarrollen medidas, acciones, políticas, procedimientos y prácticas, incluidas las medioambientales y de comportamiento, para prevenir los posibles riesgos de los organismos públicos (Mendoza , 2018). El sistema de tesorería es la base de la gestión financiera del Estado, ya que es el sistema financiero que regula y gobierna las actuaciones de las instituciones del Estado y es parte integrante y esencial del régimen de gestión de la entidad. El sector básico se lleva a la práctica con arreglo a la normativa y los procesos que garantizan que la gestión, un control y una racionalización eficaces del proceso financiero. Este se encarga de recaudar los fondos públicos y los movimientos realizados en su gestión dependen en gran medida de sí mismos, pero muy a menudo del cumplimiento regular de la normativa vigente, que está vinculada a diversos factores, tanto personales como externos, que crean momentos cruciales en el desenvolvimiento de las tareas del sector de la control de los activos de la empresa y afectan a la correcta gestión y, por consiguiente, a la administración eficaz de los fondos de la entidad (Lozano, 2020).

Hoy en día, la administración puede aplicarse a cualquier organización humana y los componentes el sistema de administración pueden encontrarse en cualquier ámbito empresarial; es decir, todos realizan actividades como la planificación y la organización, que son actividades básicas de gestión (Cabrera, 2021). Por otro lado, se debe hacer referencia a la Resolución N° 146-2019 de la Contraloría y Auditoría General, que aprobó la Directiva N° 006-2019, en donde el Gobierno ha establecido un sistema de controles internos para los organismos públicos como herramienta de gestión permanente para respaldar la obtención de los resultados oficiales y promover el buen gobierno. Esto ayuda a prevenir las irregularidades y la corrupción. Resolución Contraloría General N° 146-2019.

Perú ha desarrollado el CI basado en la Ley 28716 Control Interno de las Entidades Públicas, que se aplica específicamente al sector público, ya que es sumamente importante que su implementación esté prevista en esta ley. Por lo tanto, con el fin de asegurar y fortalecer las estructuras de gestión y operación para combatir la corrupción y asegurar el funcionamiento adecuado y

transparente del régimen de fiscalización interna, la Dirección General de la República considera necesario adoptar una Ley de Control Interno, según lo estipulado en la Ley No. 28716 (2006), esta prevea en particular el establecimiento, el funcionamiento, el mantenimiento, el diseño y la supervisión del régimen de gestión interna, tal como se establece la mencionada Ley. En el ámbito de la administración, una auditoría consiste en comparar los efectos logrados con los resultados previstos para comprobar la conformidad de una actividad con el plan y el programa, analizar las circunstancias en las que se ha realizado y poner en marcha medidas correctoras. El objetivo de la auditoría es asegurar que todo en la empresa funciona de acuerdo con los planes y programas que dan contenido a la organización de la empresa y a los principios económicos y de gestión generalmente aceptados (Cabrera, 2021).

El Gobierno del Perú, por medio de la Contraloría General de la República, implementó la Resolución 458-2008-CG, con el fin de establecer los lineamientos para la efectiva y plena implementación del sistema en las entidades públicas. Por otro lado, las autoridades fiscales son responsables de la recaudación de impuestos y derechos. Por lo tanto, resulta importante considerar que una organización disponga de un buen mecanismo de supervisión interna por su importancia para la estructura de gestión contable de la empresa. (Cabrera, 2021). Por lo tanto, este estudio debe dar a conocer de qué manera el CI garantiza la utilización adecuada de los medios generados, las normas, los medios, las directivas y los protocolos fijados por la administración de la entidad para garantizar el buen gobierno.

Todo lo anterior, hace necesario el plantear como Pregunta General: ¿Cómo influye el Control Interno en la gestión administrativa del área de Tesorería de la Municipalidad de Puno?, y los Problemas Específicos: i) ¿Cómo influye el control interno en las dimensiones de planificación, organización, dirección y control del área de Tesorería de la Municipalidad de Puno?

La justificación teórica es que los resultados obtenidos deben utilizarse para elaborar una teoría sobre el CI y su repercusión en el manejo de los organismos del sector público, entendiéndose como aquella fundamental para promover el desenvolvimiento de nuevos tópicos que coadyuven generar mayores fuentes de investigaciones. Desde un enfoque más práctico, el actual estudio expone el

impacto del desarrollo del CI en el manejo del sector público en el año 2021 en la Tesorería de la Municipalidad de Puno.

Finalmente, en términos metodológicos, el aporte se halla directamente relacionado al hecho de la emisión de nuevos constructos científicos y herramientas para lograr replicar los procedimientos en otras escalas dentro del ámbito académico.

Objetivo General: Establecer la influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa del área de Tesorería de la Municipalidad de Puno, y como Objetivos Específicos: i) Determinar la influencia del control interno en las dimensiones de planificación, organización, dirección y control del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú.

Hipótesis General: La influencia del Sistema de Control Interno en la gestión administrativa del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú, y como Hipótesis Específicas: i) Existe influencia del control interno en las dimensiones de planificación, organización, dirección y control del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú.

II. MARCO TEÓRICO

Conforme a la temática de estudio, a escala nacional, se tiene que, Lozano (2020) En la investigación titulada CI y GA en la Gobernación Provincial de Picota, 2020, con el fin de conocer cuál es la conexión presente entre el CI y el manejo administrativo en el ente Provincial de Picota, metodológicamente se desenvuelve dentro de uno no experimental y la aplicación de preguntas del cuestionario conformado por una encuesta a 50 empleados de la Gobernación Provincial de Picota.

De acuerdo a los resultados, se evidenció que, la conexión del CI y el manejo administrativo es deficiente de acuerdo a Rho Spearman, $r = 0,085$ y significativa ($0,559 > 0,05$) implicando ser no significativa, lo cual constituye que, el CI no es un elemento influyente para los funcionarios de la organización, lo que significa que, si se aplican estrategias para optimizar el CI, no habrá una mejora correspondiente en la gestión.

Asimismo, mostraron que el CI es poco relevante para los empleados de dicho departamento, dado que, si implementaran estrategias para mejorar el CI, se deduce que lo obtenido evidencia que el CI no altera la programación en el gobierno provincial de Picota, y el CI no tiene impacto en la gestión en el municipio de Picota, es decir, si se implementaran estrategias para mejorar el CI, la gestión no mejoraría proporcionalmente.

Mendoza (2020) publicó el estudio implementación del Sistema de CI en la GA de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú, cuyo objetivo identificar la aplicación del SCI en el manejo de las Unidades del MIS del Perú, mediante la aplicación de las herramientas técnicas normativas vigentes, a fin de identificar los riesgos en las Unidades Ejecutoras de manera adecuada y proponer acciones correctivas de acuerdo al Plan de Acción.

Los resultados alcanzados por las Unidades Ejecutoras de la Inspección General del Tesoro de la República del Perú, Ministerio del Interior del Sur del Perú, en la implementación del sistema de CI, de acuerdo a las disposiciones vigentes, se consideran efectivos, ya que se ha completado la implementación de los ejes del sistema de CI.

Los detalles de los resultados mostraron que el 60% de las organizaciones fueron responsables con la aplicación del SCI por medio de componente de ambiente de control, y el 50% de las unidades ejecutoras cumplían con el elemento de comunicación e información, el 80% con el elemento de actividades de riesgo, y el 87% cumplían con el elemento de aplicaciones de control.

Di Alvarado (2018) realizó un estudio denominado CI y GA por parte del personal de la fiscalía - Lima, 2018, estudio que tiene por objeto identificar el vínculo entre el CI y lo respectivo al manejo administrativo por medio de los colaboradores de la fiscalía, realizado en ámbito del personal administrativo de la dependencia, en todos los sistemas de derecho laboral.

Según el informe COSO, se detectó como resultado que el CI está conformado por diversos componentes tales como la comunicación e información, valoración de riesgos, labores de control, supervisión, entre otros, a fin de osibilitar controles y que se cumplan los objetivos oportunamente.

Metodológicamente fue básica y el diseño se vio englobado dentro de uno no experimental. La encuesta fue utilizada y a su vez el cuestionario. Se utilizó el juicio de expertos para evaluar la validez de los instrumentos y el alfa de Cronbach para evaluar la fiabilidad de cada instrumento, que fue muy alta para ambas variables: 0,929 para la variable de CI y 0,931 para la variable de GA.

De acuerdo con los resultados, estos evidenciaron una conexión importante entre los fenómenos estudiados ($\text{sig. de dos caras} = 0,000 < 0,01$; $\text{Rho} = 0,735$) y concluyeron que debía elaborarse un plan de CI completo para optimizar la GA. De ello se deduce que la contribución se refiere a la validez y fiabilidad de los instrumentos.

Díaz y Lozano (2018) ejecutaron una investigación denominado sistema de CI y GA de la unidad de Gestión Educativa Local – Bagua, se centró en la identificación de la conexión entre el SCI y lo respectivo al manejo administrativo de un centro educativo, lo que implica a un estudio descriptivo en donde el diseño se vio enmarcado dentro de uno no experimental.

Conforme con los resultados, estos evidencian la asimilación de la hipótesis de que el sistema de auditoría tiene una relación importante con el manejo

administrativo del instituto. Esto también demuestra que si el manejo administrativo es bueno, el sistema de control de los empleados también lo es.

Se comprueba que se presenta una conexión importante entre los objetos fenómenos estudiados, lo que indica un óptimo manejo administrativo y confirma un SCI óptimo entre las cooperativas. Se concluye que el personal debe seguir formándose para mejorar continuamente la gestión.

La principal aportación de esta investigación se refiere a la ayuda que supone la definición de los elementos de control del manejo administrativo y el SCI.

Reginfo (2018) elaboró una investigación denominada relación del CI con la GA del Instituto Superior de Educación Público de Lamas, año 2017, centrándose en identificar la conexión entre el CI y lo respectivo a la GA. La hipótesis general del estudio es que existe una conexión importante entre los fenómenos de investigación. La representación estuvo compuesta por 30 colaboradores, y el diseño se vio enmarcado dentro de uno no experimental.

Los datos obtenidos mostraron que, el 67% tenía una puntuación baja para el CI y el 63% tenía una puntuación incorrecta. Se concluyó que se encontró una alta correlación de Pearson y se confirmó que cuanto mayor es el CI, mejor es la GA.

Del mismo modo, también muestran que, con una probabilidad de error de 0,000, existe una correlación significativa entre la variable de CI y el manejo administrativo; esta correlación también se considera muy positiva porque el coeficiente de correlación (el valor "r") fue de 0,821, lo que significa que cuanto mayor es el número de problemas de CI, mayores son las dificultades en la GA del Instituto Superior de Educación Pública de Lama. Y la GA es valorada como incorrecta por el 63% del personal, porque el personal entrevistado indicó que los objetivos institucionales casi nunca se planifican, por lo que no es posible actualizar y mejorar las actividades estratégicas.

El aporte a la investigación está relacionado con la metodología y el tratamiento de los datos para lograr los propósitos vinculados con el CI y la GA en una municipalidad del sur del Perú.

Ahora bien, de acuerdo al contexto internacional, Odita et al. (2022) buscaron saber el impacto del CI respecto al rendimiento del departamento de

telecomunicaciones. Metodológicamente, se basó en la descripción del tema de interés y el plan se enmarcó en un estudio transversal. Concluyeron que, el entorno de CI de la entidad, las prácticas, valoración de riesgos, la comunicación, la información y la comunicación, y el entorno de CI de la organización son elementos relevantes en el diseño del estudio y el control poseen repercusión significativa en el rendimiento de una organización. Del mismo modo, se recomienda la implementación de estrategias en donde se pongan en práctica componentes de comunicación y capacitación para optimizar el rendimiento.

Cabrera (2021) en su artículo mencionado como el CI en la GA de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo, el propósito de la investigación fue hacer una propuesta para mejorar el actual SCI en las administraciones públicas descentralizadas, minimizando la ineficiencia y haciendo el mejor uso de los recursos públicos.

El objetivo metodológico fue envuelto dentro de uno no experimental. La herramienta de obtención de información fue evaluada por medio de la percepción de expertos y el cálculo de fiabilidad de Kuder-Richardson 20 para las preguntas dicotómicas y el coeficiente alfa de Cronbach para la escala de Likert, con resultados de 0,78 y 0,81, respectivamente, lo que permitió una aplicación más eficaz del instrumento.

Los resultados mostraron que en la dimensión de control administrativo de los bienes, el 97,50% afirmó que la unidad administrativa es responsable, entre otras actividades, de recibir, registrar, almacenar, guardar, controlar, gestionar, disponer o enajenar bienes o existencias. En cuanto a la dimensión de los activos a largo plazo, el 92,50% tiene de pensar que, los vehículos de la organización deben ser utilizados por especialistas. En cuanto a la dimensión de las competencias profesionales, todos consideran trascendental que, estas competencias profesionales estén en consonancia con las tareas y responsabilidades.

El principal aporte está relacionado con la propuesta del SCIG respecto a un ente en una municipalidad del sur del Perú, a fin de minimizar y optimizar el uso de los recursos públicos de la municipalidad.

Mendoza (2018) en su investigación titulada el CI y su influencia en la GA del sector público, el CI ha sido reconocido como una alternativa de gestión para todo tipo de organizaciones, que les permite alcanzar sus metas organizacionales y permitir la comunicación de acuerdo al manejo de los responsables. La introducción de cambios en la gestión interna mejorará el sistema de gestión del flujo de ejecución del gasto público, permitiendo la oportuna generación, aprobación, ejecución y contabilización de los fondos públicos asignados o producidos para los procesos clave de la organización, exclusivamente en todos los departamentos directamente implicados en el uso de los recursos, como compras, logística, almacenes, etc.

Los resultados detallados mostraron que el CI debe diseñarse desde dentro, no a través de las operaciones, sino como parte del ciclo de gestión, ya que se transforma en una parte integral de los procesos de programación, desarrollo y control de la entidad. Asimismo, el proyecto tiene un importante impacto en los costes e introduce procedimientos de control independientes de los existentes.

El principal aporte se refiere a los mecanismos, políticas y procedimientos para lograr el objetivo general relacionado con el SCI respecto al manejo administrativo.

Grajales (2018) en la investigación denominada evaluación del CI en el proceso de control de hacienda de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. Por lo tanto, se recomienda realizar una evaluación más detallada de la estructura de CI en una muestra representativa de Medellín, centrándose en el ciclo de transacciones de los procesos financieros de las PYME.

Esta revisión identificará los puntos débiles de los procesos y determinará las oportunidades de mejora para asegurar la eficacia, efectividad y viabilidad del manejo institucional y para concienciar a la dirección de la relevancia del CI en la compañía. El alcance de este estudio se basó en los elementos del modelo de CI COSO, que es un enfoque modular para examinar el proceso de gestión del control contable, el mecanismo de administración de las cuentas por cobrar, el proceso de cobro de deudas y la gestión de las cuentas por cobrar.

Las principales conclusiones mostraron que los controles internos evaluados son débiles, de modo que la dirección no puede evaluar con precisión su rendimiento

con respecto a los objetivos fijados, y que las entidades no poseen disponibilidad de un SC óptimo, que presenta deficiencias en los elementos del COSO.

El principal aporte es proponer la inclusión de un componente COSO en el modelo interno del ente municipal de Puno, para asegurar la salvaguarda y gestión de los fondos.

Aguilar (2020) realizó un estudio titulado calidad de GA financiera en las municipalidades, 2020, destinado a mejorar la gerencia financiera de los organismos gubernamentales locales a través de controles internos adecuados. Metodológicamente se basó en uno no experimental, descriptivo, transversal, simple y condicional. Se utilizaron cuestionarios como método de recogida de datos para evaluar la mecánica y el cumplimiento de la ley.

Los resultados del estudio mostraron que el manejo financiero del ente municipal de la Provincia de Mariscal Cáceres es deficiente, superando el 70% de cumplimiento, debido a la falta de previsión y estimación de los flujos de caja y a la falta de perfil profesional del personal, lo que establece un contexto de control es incorrecto, puesto que está por encima del 70% de incumplimiento.

Por último, se concluyó que la gestión de las inversiones, financiera y patrimonial depende de una adecuada supervisión, que debe ser reforzada mediante el establecimiento de mecanismos de lectura puntual de los informes de auditoría y de autoevaluación de los procesos de auditoría, minimizando así los riesgos de la gestión financiera, todo ello a través de controles internos eficaces, adecuados y apropiados, que redunden en una mejora significativa de la gestión financiera de las entidades locales.

Por lo tanto, la principal contribución del estudio se refiere a la definición de las dimensiones de los propósitos de CI, que están relacionados con el contexto de control, la valoración riesgos, labores de control, control, comunicación e información.

Respecto a la perspectiva teórica, la definición de CI debe tener en cuenta en primer lugar el hecho de que el entorno económico social, y político ha provocado modificaciones en el régimen de CI de una empresa. Como los recursos cambian, las actividades cambian, las tradiciones cambian y la tecnología

evoluciona rápidamente, la aplicación y la evaluación no pueden ser competencia exclusiva de la dirección, los contables o los auditores (Akhametshin et al., 2018).

Además, el CI se ha definido como un grupo de acciones destinadas a determinar la veracidad de las declaraciones o la normalidad y/o corrección de los sistemas de tratamiento de la información. (Kabuye et al., 2019).

El CI forma parte de la institución y, por tanto, del sistema de gestión, que incluye el plan de organización, la asignación de tareas y responsabilidades, la información financiera y todo lo compatible con la protección de los activos, lo que a su vez promueve la eficiencia, la información financiera oportuna y segura para informar, promover y evaluar el cumplimiento de las políticas de gestión (Cadillo, 2018).

En este contexto, el Decreto Legislativo 26162 establece que la auditoría interna es la revisión periódica de la eficacia de la gestión pública; así, la ley deja claro que la eficiencia y la eficacia, la transparencia y la economía requieren de su aplicación en cierta medida cuando se trata de fondos públicos y que, por otro lado, la entidad debe cumplir con las disposiciones legales y los lineamientos de política y/o planes de negocios. Además, se evaluará la eficacia de los sistemas de gestión y control para identificar las causas de los errores e irregularidades, de modo que se puedan proponer medidas correctoras (Cadillo, 2018).

Por otra parte, se trata de un asunto global, no de una serie de engorrosos mecanismos burocráticos puestos en marcha por la dirección, los altos ejecutivos y otras personas de la organización para ofrecer una seguridad suficiente de que se cumplirán los objetivos. (Bento et al., 2018).

En referencia a las teorías del CI, la teoría de Holmes en 1987 afirma que el CI abarca gran parte del trabajo que debe realizar la dirección de la empresa, por lo que sus objetivos o propósitos se basan en proteger, mantener, asegurar y asegurar el oportuno manejo de los medios financieros de la organización y evitar la malversación, la apropiación indebida, el robo y el mal uso de estos recursos (Mashhadi, 2021).

La garantía de que estos recursos se emplean de forma eficaz y siempre con la aprobación de los responsables de la empresa da a la dirección la certeza de que los datos contables disponibles son verdaderos y fiables, de modo que cuando se elige una decisión, ésta es la mejor para el beneficio de la organización (Gramling y Schneider, 2018).

Lo mismo ocurre con la teoría de O'Donnell y Koontz de 1976, según la cual el CI es un elemento fundamental porque establece medidas que dan la oportunidad de modificar el trabajo para que los planes se ejecuten con éxito, y de identificar e interpretar rápidamente las razones que pueden llevar a esa desviación para que no se produzca posteriormente, reduciendo así los costes, evitando posibles errores y ahorrando tiempo (Riso y Castellini, 2019).

El documento COSO establece que, el CI corresponda a un mecanismo desarrollado por la dirección, gerencia y colaboradores institucionales, concebido para favorecer un nivel de garantía relacionados con los fines de la entidad. (Napitupulu, 2020). Así, se destacan las categorías, el acatamiento de las reglas y leyes aplicadas, efectividad y eficiencia de las funciones y la fiabilidad de la información financiera (Zakirova et al., 2021).

La primera dimensión del CI se relaciona con el contexto de los controles, que es un grupo de procedimientos y medidas que posibilitan un CI adecuado. Sin estas normas y estructuras sólidas, los demás elementos son ineficaces (Sujana et al., 2020). Proporciona estructura y rutina para ayudar al empleado a alcanzar los objetivos. La dirección y el personal son los encargados de conservar un entorno de mando que respalde el CI (Salehi et al., 2019).

Se supone que el sistema de CI proporciona una garantía razonable, aunque puede añadirse que su propósito es comprobar que todo se hace correctamente, como debe ser, evitando así la corrupción en las organizaciones públicas para alcanzar los objetivos establecidos en los planes de negocio. En principio, esto es una buena gobernanza. Sin embargo, está claro que aún queda mucho camino por recorrer para establecer un buen sistema de CI (Mendoza, 2020).

La segunda dimensión es la evaluación de riesgos, un proceso de evaluación continua diseñado para garantizar que las organizaciones estén preparadas para situaciones que perjudican la realización de los fines organizativos del Estado

(Chen et al., 2021). Se considera el segundo elemento del mecanismo de gobernanza y está estrechamente relacionado con la preparación de los estados financieros publicados con total confidencialidad; también incluye los estados financieros intermedios y consolidados y los datos contables seleccionados resultantes de estos estados en las distribuciones de beneficios anunciadas públicamente. De hecho, la identificación, el análisis y la gestión del riesgo son de suma importancia en la evaluación del riesgo, lo que significa que la plataforma para determinar cómo gestionar el riesgo debe ser (Mendoza, 2020).

La tercera extensión son las actividades de control, que son medidas y operaciones definidas con la intención de reducir los riesgos presentes en determinadas situaciones para evitar riesgos mayores (Kazaz et al., 2019). Su objetivo es garantizar el acatamiento de las normas, disposiciones legales y reglamentarias a las que está sujeta la institución. Sin embargo, las actividades de control deben consistir en políticas, métodos, prácticas y mecanismos que proporcionen a la dirección los medios para hacer frente a los riesgos detectados en el procedimiento de valoración de los mismos, garantizando así que se apliquen de acuerdo con las directrices de la institución (Mendoza, 2020).

La cuarta dimensión corresponde a la comunicación e información, que consiste en proporcionar la información necesaria para mantener informado al personal, de modo que la entidad realice las actividades de seguimiento y supervisión en el momento oportuno (Kurniawan y Azmi, 2019). La información registrada por la institución que pueda suponer un riesgo se comunicará inmediatamente al personal en un plazo que le permita desempeñar sus funciones. No obstante, esta información incluirá informes contables, operativos, de cumplimiento y de auditoría (Riso y Castellini, 2019).

La quinta dimensión es la supervisión, que es el conjunto de actividades de autocontrol incluidas en la actividad de supervisión y destinadas a garantizar que todas las funciones se realicen de la manera más oportuna, menos arriesgada, más eficiente y más eficaz posible (Aksoy y Saglam, 2020). El sistema de CI debe ser supervisado, y la supervisión es el proceso mediante el cual se demuestra el rendimiento sistemático de la calidad a lo largo del tiempo. Por supuesto, se realiza un seguimiento continuo durante las operaciones. Esto incluye acciones que son tomadas rutinariamente por la gerencia, así como otras

acciones que los empleados pueden tomar como parte de su trabajo (Anchelia et al., 2021).

Sin embargo, en lo que respecta a la dirección administrativa, se trata de un cúmulo de actividades interdependientes en beneficio de un resultado. El procedimiento, al igual que el sistema, consta de elementos interdependientes que desembocan en un resultado, constituyendo el proceso el componente dinámico del sistema. Las personas, el dinero, la tecnología, las máquinas y los materiales forman parte del sistema global de gestión y se relacionan entre sí en los procedimientos de gestión para ofrecer sus productos o prestar sus servicios de la manera más eficiente posible (Dalimunthe et al., 2018).

Se trata de una estructura que permite ordenar los conocimientos de gestión. Cualesquiera nuevas ideas, resultados de investigaciones o técnicas son fácilmente clasificables como planificación, organización, dotación de personal, dirección o control (Mendoza et al., 2018). Es un campo amplio cuya función es comprender el comportamiento de la institución educativa, supervisar la organización, el liderazgo y la gestión adecuada, el uso adecuado de los medios que componen una organización, así como el enfoque económico y de servicios; la misión del gestor consiste en planear, proyectar y aplicar un sistema eficaz y temprano para lograr la enseñanza y el aprendizaje en el contexto social en el que se prestan los servicios, de manera que se satisfagan los requisitos de los estudiantes y la sociedad, es decir, rendir cuentas (Muhhina, 2018).

Para ello se tomó en cuenta también la teoría de la administración, en ella el trabajo realizado por el personal debe ser de mayor calidad, ya que es más rentable utilizar menos recursos económicos mediante la división de funciones. Por otra parte, el trabajo realizado por cada persona del sujeto debe ser adyacente a una tarea o función dominante, haciendo una sola cosa, una especie de robot humano y mecanizado. De hecho, la teoría se centró únicamente en el estudio de la organización, por lo que adoptó un enfoque mecanicista, ignorando el factor humano, asumiendo que estos realizan funciones laborales específicas y nada más, siendo su especialización la tarea de conseguir una mayor productividad en la organización (Cadillo, 2018).

Respecto a la primera dimensión, la planificación concierne el mecanismo de determinación de los objetivos que deben cumplirse y de la decisión previa de las acciones que deben emprenderse para alcanzarlos (Zabala y Cabico, 2019). La planificación implica el estudio de la realidad actual, la previsión del porvenir, los objetivos, la decisión sobre la clase de tarea que debe ejecutar la compañía la empresa, la trayectoria del sector y la identificación de las medidas necesarias para alcanzar los resultados de la entidad. (Anchelia et al., 2021). En la planificación, los objetivos y las actividades se plantean de antemano, generando un nuevo proyecto para su ejecución. En la práctica, en lo que se refiere a las organizaciones públicas, los planes suelen contener uno o varios objetivos generales y acciones a realizar. En esencia, son una indicación de cómo obtener los recursos necesarios para alcanzar los objetivos. La planificación es un proceso cuyo objetivo final es alcanzar los objetivos programados en un tiempo/espacio determinado (Cadillo, 2018).

Como segunda dimensión se tiene la organización, constituye el segundo componente del proceso de gestión y tiene la finalidad de ordenar la organización interna de una institución para que sea coherente con la programación estratégica. Organizar implica reunir y coordinar los medios personales, económicos, materiales, informativos y de cualquier otro orden para lograr los objetivos; significa también involucrar a las personas, depurar competencias y establecer las pautas para que las personas y las cosas colaboren para conseguir el mayor éxito posible (Vásquez, 2018). El proceso de organización se produce de forma gradual, con una división del trabajo, una organización según determinados enfoques y con autoridad y recursos entre los miembros de la institución. La organización abarca más bien la dimensión de dirigir una gestión para alcanzar los objetivos previstos en un plan operativo (Cadillo, 2018)

La tercera dimensión engloba la dirección, la cual constituye el componente del proceso de gestión responsable de asegurar las relaciones dentro de las instituciones. La importancia de la gestión es crucial para muchos, ya que se trata de la ejecución de todo lo que ha sido previamente planificado y estructurado por los trabajadores, convirtiéndolos así en los arquitectos fundamentales de cada entidad. (Al-Amri y Ibrahim, 2018).

Dirigir a las personas supone tratar de conocer su conducta individual y su actuación dentro de un grupo/equipo. Para ello, el dominio de las técnicas de gestión, la motivación, la comunicación, el ambiente cultural de la institución y el entorno organizacional es esencial para que los empleados se comprometan y se integren en ella. A la hora de comprender a cada trabajador, es preciso verlo en sus impresiones, apreciaciones, personalidad, preferencias, controles, reflexiones, motivos, sentimientos, recuerdo, inteligencia y habilidad de aprendizaje (Chen X. , 2018).

La última dimensión es el control, es la encargada de estar pendiente del grado de eficacia y rendimiento de los recursos obtenidos en relación con las metas fijadas en un tiempo establecido. El seguimiento no se trata solo de llevarse a cabo al final de un periodo, sino de forma continua, para poder subsanar en el momento adecuado las posibles carencias de la gestión. Por ello, los controles se efectúan antes, durante y después de las medidas de gestión (Balcazar, 2020).

Los controles de gestión incluyen la estructura organizativa y todos los métodos y procedimientos que se relacionan principalmente con el funcionamiento eficaz y el seguimiento de las normativas de la empresa y que suelen estar relacionados sólo indirectamente con la información financiera. Incluyen no sólo todos los controles, como el análisis estadístico, los estudios de concepto y tiempo, los informes de transacciones, los programas de formación de los empleados y el control de calidad (Mendoza, 2020).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de la investigación

Tipo de investigación

Conforme a lo que menciona Carrasco (2017) un estudio cuantitativo implica una manera tradicional de obtener y analizar diferentes soportes de datos. Además, se utilizaron recursos matemáticos y estadísticos que permiten cuantificar el objetivo de la búsqueda.

Esto también ayudará a describir el enfoque del estudio. Según Cegarra (2011), proporcionan un punto de partida desde el que se posiciona el alcance del estudio y se identifican las áreas específicas o clave. Un estudio descriptivo selecciona un grupo de preguntas, cada una de las cuales debe medirse de alguna manera para definir el enfoque del estudio.

Desde su punto de vista, se trataría de una correlación porque, como señala Baena (2017), el objetivo es analizar cómo una variable afecta a otra. En el caso de dos variables relacionadas, esto significa que una variable cambia cuando la otra cambia y la relación puede ser efectiva o no.

Además, se utilizó el método hipotético-deductivo, que consiste en hacer suposiciones, formular hipótesis, verificarlas y luego sacar conclusiones a partir de los hechos. Un investigador que utilice esta metodología debe seguir un camino que le lleve a la solución del problema. Por ello, se formula una hipótesis y se pone a prueba para sacar conclusiones del experimento (Pérez, 2018).

Diseño de investigación

Partiendo de este supuesto, el estudio se clasificó como no experimental, ya que no interfiere en el objetivo de la investigación y el autor sólo se preocupa por estudiar el comportamiento del objeto en su entorno físico o en condiciones específicas, es decir, el investigador no manipuló los datos y se centra esencialmente en la observación para poder sacar conclusiones (Hernández et al., 2014).

Además, como explican Palella y Martins (2012), se trata de un estudio transversal: utiliza la recogida de datos de una muestra tomada de una parte de

la población. Su objetivo es captar los fenómenos estudiados y mostrar su influencia e interacción en un momento dado.

3.2 Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

- Definición conceptual: la definición del CI debe tener en cuenta, en primer lugar, que el entorno económico, político y social provoca cambios en los sistemas de CI de las empresas (Akhametshin et al., 2018).
- Definición operacional: El CI se desenvuelve en entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación e información y supervisión.
- Indicadores: Procesos y medidas de control, disciplina para ayudar al personal, apoyo al control interno, garantizar protección a la organización, evitar incidencias de riesgos, medidas para reducir riesgos, participación de gerencia, proporcionar información, desarrollo de actividades, garantizar las actividades efectivas.
- Escala de medición: Nominal.

Variable 2: gestión administrativa

- Definición conceptual: es un conjunto de actividades interdependientes que persiguen un resultado (Dalimunthe et al., 2018).
- Definición operacional: La GA se desenvuelve en planificación, organización, dirección y control.
- Indicadores: Determinación de objetivos a cumplirse, análisis de la situación actual, ordenar la organización, mantener coordinados los recursos, involucrar a los colaboradores, asegurar las relaciones interpersonales, agiliza la toma de decisiones, controlar la efectividad y rendimiento
- Escala de medición: Nominal.

3.3 Población, muestra y muestreo

Esta es considerada el universo de individuos de interés que está conformado por objetos, personas, situaciones o transacciones que el investigador busca

analizar. Del mismo modo, para este estudio, la población estuvo contemplada por los empleados del área de tesorería en una municipalidad del sur del Perú (Gómez, 2006).

Se comprende por muestra la representación significativa de la población. Por tal motivo, la muestra estuvo contemplada por 50 trabajadores del área de tesorería en una municipalidad del sur del Perú (Ñaupas et al., 2019).

El método de selección también no probativo y por conveniencia, puesto a que esta opción se emplea en casos en donde no es posible conseguir una muestra probabilística por limitantes de costo o tiempo. Asimismo, son alternativas de muestreo un poco menos estricto que se sustentan en amplitud en la capacidad de los participantes de la investigación (Arias, 2012).

3.4 Técnica e instrumento de recolección de datos

Se aplicó la encuesta. De acuerdo con Arias (2012), constituye una manera escrita u oral que tiene por intención obtener información para posteriormente analizarla. La encuesta se lleva a cabo dentro de investigaciones descriptivas.

Partiendo de esta premisa, el instrumento de investigación fue un cuestionario que consistía en una serie de preguntas a las que había que responder, que debían estar redactadas siempre de forma que no hubiera confusiones ni malentendidos. La redacción de las preguntas y el orden de las mismas en el documento determinaron en gran medida el tipo de respuestas recibidas (Carrasco, 2017).

3.5 Procedimiento

Los procesos que conducirán la investigación, se dirigen en una primera etapa en la adopción y validación de los cuestionarios para la recogida de las evidencias, a través de la muestra, a quienes se les administró.

En una segunda etapa, se dirigió una comunicación al gerente de área de enfoque en una municipalidad del sur del Perú, con la intención de presentar una solicitud de acreditación, para la habilitación del consentimiento de implementación de los cuestionarios a los trabajadores.

En una tercera etapa, una vez obtenida la autorización, se destinó la puesta en práctica de los instrumentos dirigidos a la muestra indicada. De manera, que la información recibida fue registrada y organizada en una matriz.

Para la cuarta etapa, se llevó a cabo la valoración estadística desde un aspecto descriptivo e inferencial, lo que conllevará a la organización y presentación por medio de tablas y figuras los resultados; los cuales contaron con su equivalente interpretación.

Por último, en la quinta etapa, sobre las condiciones que aportaron los resultados se generó el debate de estos en contraste con los estudios previos, posteriormente se configuraron las perspectivas concluyentes y orientaciones a futuras investigaciones, con el propósito de plasmas todo ello, en el informe final.

3.6 Método de análisis de datos

Para acompañar el proceso de los cálculos de tipo descriptivo e inferencial, se utilizó SPSS para el tratamiento de los cálculos subyacentes de los datos registrados tras la aplicación de estas herramientas. Para ello, se definirán pruebas que proporcionen la normalidad de la varianza de los datos, por lo que se definirán pruebas específicas que se ajusten a los estados de las hipótesis (Romero, 2016).

3.7 Aspectos éticos

Los fundamentos éticos que se tornarán en consideración serán los siguientes

- Respeto e integridad al ser humano, por cuanto los participantes de la investigación no serán expuestos a situaciones de riesgos, ni implicados por obligación.
- Autonomía, debido que el autor declara que la investigación es inédita, de su autoría y se distingue en cualquier circunstancia de otro estudio.
- Confidencialidad, al asegurarse que los datos e información personal de los sujetos de estudio, se mantendrá en anonimato, pues su fin será exclusivamente académico.
- Objetividad, motivado a que el análisis de la situación en su conjunto investigativo, se realizará en atención a criterios científicos y técnicos, para expresar la realidad tal como se presenta.

- Respeto a la propiedad intelectual, para ello se establece que las fuentes citadas en el trabajo, corresponde al autor original, sin que se hayan alterado, al darle validez teórica, mediante la presentación de su procedencia bibliográfica.

IV. RESULTADOS

En cuanto al instrumento se tuvo que fueron dos encuestas, una para cada variable y estas fueron aprobadas por expertos. Asimismo, desde el punto de vista estadístico se verificaron que cumplieran con el Alfa de Cronbach lo cual garantiza la coherencia interna del instrumento; obteniéndose lo siguiente.

Tabla 1.

Prueba de Alfa de Cronbach control interno

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,912	33

Tabla 2.

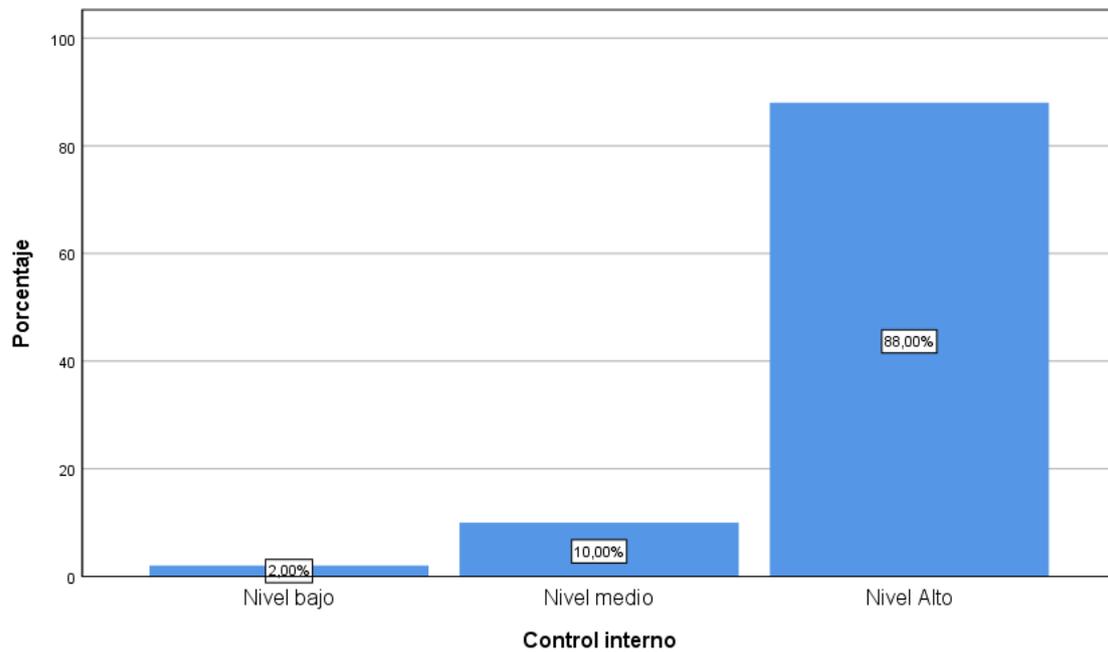
Prueba de Alfa de Cronbach gestión administrativa

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,879	27

Como se observa para ambos casos el Alfa se acerca a la unidad por ello se afirma que son aptos para su utilización. Por otro lado, se puede mostrar a continuación para el estado de las variables se tuvo los siguientes niveles.

Figura 1.

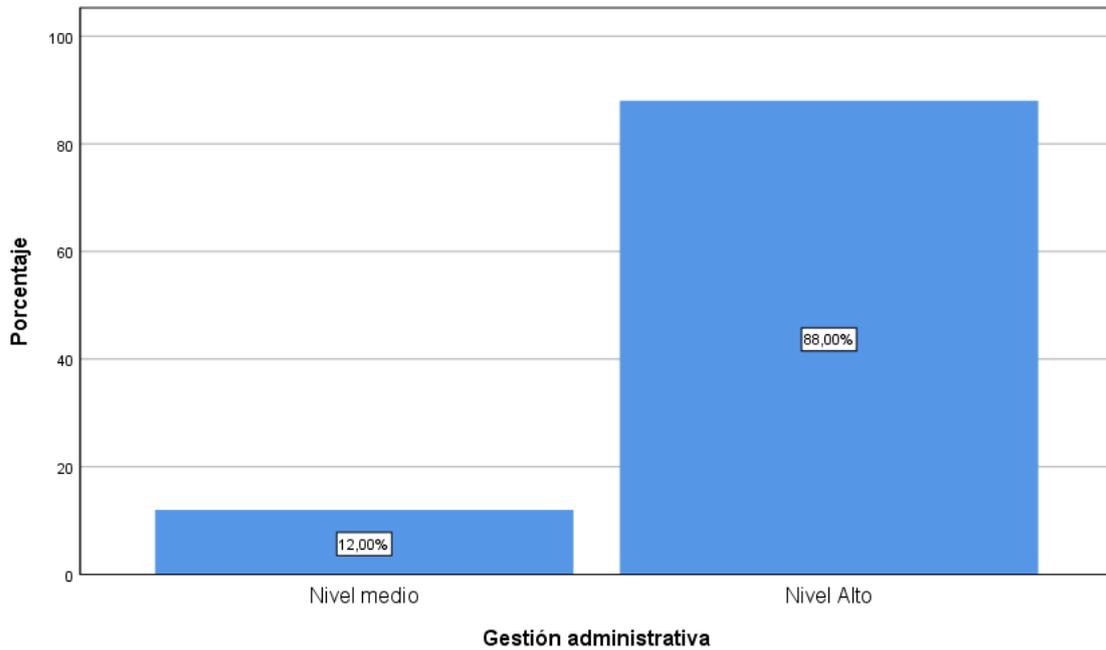
Niveles de la variable CI



Asimismo, en la Figura 1 puede verificarse que, el 88,00% se encuentra con un nivel de CI alto y el 10,00% un nivel medio y solo un 2,00% un nivel bajo. Debido al bajo porcentaje del nivel bajo y medio se puede decir que el CI de la municipalidad se encuentra en un estado aceptable.

Figura 2.

Niveles de la variable gestión administrativa



Como se observa en la Figura 2, el 88,00% se encuentra con un nivel de GA alto, y solo el 12,00% un nivel bajo. Es por ello que se debe tomar en cuenta que se tiene un buen nivel de GA.

Para empezar a utilizar las estadísticas de inferencial, hay que realizar una prueba de normalidad para conocer el tipo de distribución de los datos y tomar la decisión si se deben utilizar pruebas de correlación paramétricas o de tipo no paramétricas. Se eligió la prueba de Shapiro Wilk como prueba de normalidad porque el tamaño de la muestra es igual a 50 personas.

Tabla 3.

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,826	50	,000
Planificación	,908	50	,001
Organización	,910	50	,001
Dirección	,899	50	,000
Control	,933	50	,007
Gestión administrativa	,827	50	,000

Dónde:

H₀: Los datos tienen una distribución normal

H_a: Los datos no poseen una distribución normal

H₀, sí y solo si: sig > 0,05

H_a, si y solo si: sig < 0,05

Como se puede observar todos valores de sig. < 0,05 siendo entonces de distribución no normal. Es por ello que la prueba de correlación será la prueba no paramétrica Rho de Spearman.

Determinar la influencia del sistema del CI en la planificación

Prueba de hipótesis específica 1:

H₁: Existe influencia del CI en la planificación del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú.

H₀: No existe influencia del CI en la planificación del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú.

Prueba de estadística:

Tabla 4.

Prueba de correlación en el objetivo específico 1

Correlaciones

			Control interno	Planificación
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,592**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Planificación	Coeficiente de correlación	,592**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Ha sido observado que de acuerdo a la prueba aplicada que, debido a que el nivel de significancia no supera el 0,05, da a entender que, existe influencia del CI en la planificación del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú con un coeficiente de 0,592. Es por ello que se acepta la hipótesis alternativa.

Determinar la influencia del CI en la organización

Prueba de hipótesis específica 2:

H₁: Existe influencia del CI en la organización del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú.

H₀: No existe influencia del CI en la organización del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú.

Prueba de estadística:

Tabla 5.

Prueba de correlación en el objetivo específico 2

<i>Correlaciones</i>			Control interno	Organización
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,819**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Organización	Coefficiente de correlación	,819**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

En base a los datos arrojados por la prueba realizada, se encontró que el coeficiente de correlación de 0,819 indica que el CI tiene un impacto en la organización de la gestión financiera en una municipalidad del sur del Perú, ya que el nivel de significación de dos lados es menor a 0,05. Es por ello que, se acepta la hipótesis alternativa.

Determinar la influencia del CI en la dirección

Prueba de hipótesis específica 3:

H₁: Existe influencia del CI en la dirección del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú.

H₀: No existe influencia del CI en la dirección del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú.

Prueba de estadística:

Tabla 6.

Prueba de correlación en el objetivo específico 3

Correlaciones

			Control interno	Dirección
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,851**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Dirección	Coeficiente de correlación	,851**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Dado que el nivel de significación bivariado es menor a 0,05, de acuerdo a la prueba aplicada, se puede concluir que existe influencia del CI en la gestión del área de almacenamiento en una municipalidad del sur del Perú con un coeficiente de correlación de 0,851. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

Determinar la influencia del CI en el control

Prueba de hipótesis específica 4:

H₁: Existe influencia del CI en el control del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú.

H₀: No existe influencia del CI en el control del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú.

Prueba de estadística:

Tabla 7.

Prueba de correlación en el objetivo específico 4

Correlaciones

			Control interno	Control
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,661**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Control	Coeficiente de correlación	,661**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

De acuerdo a la prueba aplicada, debido a que el nivel de significación de dos lados es menor a 0,05, se puede observar que existe un efecto del CI sobre el control de caja en una municipalidad del sur del Perú con un coeficiente de correlación de 0,661. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

Establecer la influencia del sistema de CI en la gestión administrativa

Prueba de hipótesis general:

H₁: Existe influencia del CI en la GA del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú.

H₀: No existe influencia del CI en la GA del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú.

Prueba de estadística:

Tabla 8.

Prueba de correlación en el objetivo general

Correlaciones

			Control interno	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,948**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Gestión administrativa	Coefficiente de correlación	,948**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

De acuerdo a la prueba aplicada, al ser el nivel de significación bivariado menor a 0,05, se puede observar que existe una influencia del CI en la administración del área de fondos en una municipalidad del sur del Perú con un coeficiente de correlación de 0,948.

V. DISCUSIÓN

Para la parte de los niveles de las variables, en el primer caso referente al CI se tuvo que el 88,00% se encuentra con un nivel de CI alto y el 10,00% un nivel medio y solo un 2,00% un nivel bajo. Debido al bajo porcentaje del nivel bajo y medio se puede decir que el CI de la municipalidad se encuentra en un estado aceptable.

Respecto a eso Mashhadi (2021) indica que un nivel alto en el CI abarca gran parte del trabajo que debe realizar la dirección de la empresa, por lo que sus objetivos o propósitos se basan en proteger, mantener, asegurar y asegurar el oportuno manejo de los medios financieros de la organización y evitar la malversación, la apropiación indebida, el robo y el mal uso de estos recursos.

Para el caso de la GA se puede observar que el 88,00% se encuentra con un nivel de GA alto, y solo el 12,00% un nivel bajo. Es por ello que se debe tomar en cuenta que se tiene un buen nivel de GA en la tesorería municipal.

En cuanto a esto Dalimunthe et al. (2018), la GA se trata de un cúmulo de actividades interdependientes en beneficio de un resultado. El procedimiento, al igual que el sistema, consta de elementos interdependientes que desembocan en un resultado, constituyendo el proceso el componente dinámico del sistema.

Para empezar a utilizar la estadística inferencial, hay que realizar una comprobación de la normalidad para determinar la distribución de los datos. Se eligió la prueba de Shapiro-Wilk como prueba de normalidad porque el tamaño de la muestra es de 50; por lo tanto, no se distribuye normalmente. Por lo tanto, se utilizará la prueba Rho de Spearman como método de medición de correlación.

De acuerdo a la prueba aplicada, se observa que debido a que el nivel de significación de dos lados es menor a 0,05, indica que existe un efecto del CI sobre la planificación del flujo de caja en una municipalidad del sur del Perú con un coeficiente de correlación de 0,592. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

Asimismo, se destaca que para Anchelia et al. (2021) la planificación se refiere al mecanismo de fijar de antemano los objetivos que hay que alcanzar y decidir las acciones que hay que llevar a cabo para conseguirlos. Además, la planificación implica el examen de la realidad actual, la previsión del futuro, el establecimiento de objetivos, la decisión sobre las tareas que debe realizar la organización, el desarrollo del sector y la determinación de los recursos necesarios para alcanzar el rendimiento de la organización.

En correspondencia a los resultados obtenidos, se pueden comparar con los hallazgos de Lozano (2020), este indicó que se evidenció que, la conexión del CI y el manejo administrativo es deficiente de acuerdo a Rho Spearman, $r = 0,085$ y significativa ($0,559 > 0,05$) implicando ser no significativa, lo cual constituye que, el CI no es un elemento influyente para los funcionarios de la organización, lo que significa que, si se aplican estrategias para optimizar el CI, no habrá una mejora correspondiente en la gestión. Sin embargo, en la presente investigación si se indica que entre la planificación y el CI es positiva.

Mendoza (2020) indicó que para su caso el 60% de las organizaciones fueron responsables con la aplicación del CI por medio de componente de ambiente de control, y el 50% de las unidades ejecutoras cumplían con el elemento de comunicación e información, el 80% con el elemento de actividades de riesgo, y el 87% cumplían con el elemento de aplicaciones de control. Es decir que al igual que la presente investigación encontró un nivel aceptable en cuando a la planificación y control de las actividades lo que puede garantizar un buen desempeño en los trabajadores.

En lo que respecta al segundo objetivo específico, dado que el nivel de significancia es inferior a 0,05, da a entender que, existe influencia del CI en la organización con un coeficiente de correlación de 0,819. Es por ello que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

Cabe destacar que de acuerdo a Vásquez (2018) la organización, constituye el segundo componente del proceso de gestión y tiene la finalidad de ordenar la organización interna de una institución para que sea coherente con la programación estratégica. Organizar implica reunir y coordinar los medios personales, económicos, materiales, informativos y de cualquier otro orden para

lograr los objetivos; significa también involucrar a las personas, depurar competencias y establecer las pautas para que las personas y las cosas colaboren para conseguir el mayor éxito posible.

Para ello Di Alvarado (2018), comentó que existe una conexión importante entre el CI y la gestión (sig. de dos caras = 0,000 < 0,01; Rho = 0,735) y concluyeron que debía elaborarse un plan de CI completo para optimizar la GA. Por ello en este caso puede ser recomendable no olvidar el fortalecimiento de las actividades de CI para garantizar una buena gestión dentro de la municipalidad.

Por su parte, Díaz y Lozano (2018), expresaron que se presenta una conexión importante entre los objetos fenómenos estudiados, lo que indica un óptimo manejo administrativo y confirma un CI óptimo entre las cooperativas. Se concluye que el personal debe seguir formándose para mejorar continuamente la gestión. La principal aportación de esta investigación se refiere a la ayuda que supone la definición de los elementos de control del manejo administrativo y el CI.

Para el objetivo específico 3 se ha podido observar de acuerdo a la prueba aplicada que, debido a que el nivel de significancia bilateral es menor a 0,05, da a entender que, existe influencia del CI en la dirección con un coeficiente de correlación de 0,851. Es por ello que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

Para Al-Amri y Ibrahim (2018) la dirección, la cual constituye el componente del proceso de gestión responsable de asegurar las relaciones dentro de las instituciones. La importancia de la gestión es crucial para muchos, ya que se trata de la ejecución de todo lo que ha sido previamente planificado y estructurado por los trabajadores, convirtiéndolos así en los arquitectos fundamentales de cada entidad.

En cuanto a esto Reginfo (2018), indicó que el 67% tenía una puntuación baja para el CI y el 63% tenía una puntuación incorrecta. Se concluyó que se encontró una alta correlación de Pearson y se confirmó que cuanto mayor es el CI, mejor es la GA. Del mismo modo, también muestran que, con una probabilidad de error de 0,000, existe una correlación significativa entre la variable de CI y el manejo administrativo; esta correlación también se considera muy positiva porque el

coeficiente de correlación (el valor "r") fue de 0,821, lo que significa que cuanto mayor es el número de problemas de CI, mayores son las dificultades en la GA. Esto deja claro la importancia de la correlación entre las variables y como un enfoque adecuado de CI cambian de forma efectiva la gestión de una institución.

Asimismo, Odita et al. (2022) indica que el entorno de CI de la entidad, las prácticas, valoración de riesgos, la comunicación, la información y la comunicación, y el entorno de CI de la organización son elementos relevantes en el diseño del estudio y el control poseen repercusión significativa en el rendimiento de una organización. Del mismo modo, se recomienda la implementación de estrategias en donde se pongan en práctica componentes de comunicación y capacitación para optimizar el rendimiento, lo cual puede ser tomado para la investigación actual ya que esto puede mantener el nivel de la institución.

Para el cuarto objetivo específico, se pudo observar de acuerdo a la prueba aplicada que, debido a que el nivel de significancia bilateral es menor a 0,05, da a entender que, existe influencia del CI en el control del área de Tesorería con un coeficiente de correlación de 0,661.

Además, de acuerdo a Balcazar (2020) el control, es la encargada de estar pendiente del grado de eficacia y rendimiento de los recursos obtenidos en relación con las metas fijadas en un tiempo establecido. El seguimiento no se trata solo de llevarse a cabo al final de un periodo, sino de forma continua, para poder subsanar en el momento adecuado las posibles carencias de la gestión. Por ello, los controles se efectúan antes, durante y después de las medidas de gestión.

Cabrera (2021) indicó que la dimensión de control administrativo de los bienes, el 97,50% afirmó que la unidad administrativa es responsable, entre otras actividades, de recibir, registrar, almacenar, guardar, controlar, gestionar, disponer o enajenar bienes o existencias. En cuanto a la dimensión de las competencias profesionales, todos consideran trascendental que, estas competencias profesionales estén en consonancia con las tareas y responsabilidades.

Por otro lado, Mendoza (2018) el CI debe diseñarse desde dentro, no a través de las operaciones, sino como parte del ciclo de gestión, ya que se transforma en una parte integral de los procesos de programación, desarrollo y control de la entidad. Asimismo, el proyecto tiene un importante impacto en los costes e introduce procedimientos de control independientes de los existente.

En cuanto al objetivo general, se ha podido observar de acuerdo a la prueba aplicada que, debido a que el nivel de significancia bilateral es menor a 0,05, da a entender que, existe influencia del CI en la GA del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú con un coeficiente de correlación de 0,948.

Grajales (2018) los controles internos evaluados son débiles, de modo que la dirección no puede evaluar con precisión su rendimiento con respecto a los objetivos fijados, y que las entidades no poseen disponibilidad de un SC óptimo área de tesorería. Asimismo, Aguilar (2020) demostró que la gestión de las inversiones, financiera y patrimonial depende de una adecuada supervisión, que debe ser reforzada mediante el establecimiento de mecanismos de lectura puntual de los informes de auditoría y de autoevaluación de los procesos de auditoría, minimizando así los riesgos de la gestión financiera, todo ello a través de controles internos eficaces, adecuados y apropiados, que redunden en una mejora significativa de la gestión financiera de las entidades locales. Por lo tanto, la principal contribución del estudio se refiere a la definición de las dimensiones de los propósitos de CI, que están relacionados con el contexto de control, la valoración riesgos, labores de control, control, comunicación e información.

VI. CONCLUSIONES

1. Dado que el nivel de importancia bivariado es menor a 0,05, esto sugiere que existe un efecto del CI en la GA del área del Ministerio de Hacienda en una municipalidad del sur del Perú con un coeficiente de correlación de 0,948. Esto indica que al existir un mejor CI permite que la GA mejore de forma considerable por lo cual la municipalidad podrá trabajar mejor.
2. Dado que el nivel de importancia bivariado es menor a 0,05, esto sugiere que existe un efecto del CI en la planificación del área del Ministerio de Finanzas en una municipalidad del sur del Perú con un coeficiente de correlación de 0,592. Lo cual significa en términos prácticos que el CI ayuda a la planificación dentro de la municipalidad, específicamente en el área estudiada. Por ende, es productivo que se siga implementando el CI de una forma acertada por sus beneficios.
3. Para la influencia del CI en la organización del departamento de control del dinero en una municipalidad del sur del Perú, el nivel de significación de dos factores es menor a 0,05, lo que sugiere que existe una influencia con un coeficiente de correlación de 0,819. Por ello se indica que el CI posee una influencia de tipo positiva en la organización lo cual puede hacer que las tareas dentro del área de tesorería se lleven de una mejor manera.
4. En cuanto al impacto del CI en la gestión del departamento de tesorería en una municipalidad del sur del Perú, dado que el nivel de significación de dos aspectos es menor a 0,05, esto indica que existe un impacto con un coeficiente de correlación de 0,851. Siendo entonces el CI un efecto positivo dentro de la dirección esto porque les permite a los directores obtener un mayor manejo de las metas y objetivos de la organización.
5. En cuanto al impacto del CI en el control del departamento de caja en una municipalidad del sur del Perú, el nivel de significación con dos aspectos fue menor a 0,05, lo que sugiere que existe un impacto con un coeficiente de correlación de 0,661. El CI también mejora el control administrativo lo cual permite un seguimiento acertado de las tareas.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la municipalidad de Puno, específicamente al área de tesorería, que genere programas para mantener e incluso mejorar el CI debido a lo benéfico que puede ser para la GA de la institución, esto basándose en capacitaciones y protocolos de control que permitan un manejo adecuado de la gestión en general.
2. Se recomienda a la municipalidad de Puno aumentar el control de la GA y generar reuniones para que el personal sepa claramente los protocolos de seguimiento y se capaciten para poder dar siempre un mejor rendimiento, asimismo, tomar en cuenta que el CI también mejora los problemas del control.
3. Se recomienda a futuros investigadores realizar un plan para la aplicación en una municipalidad del sur del Perú, para mejorar el CI y mantenerlo en los estándares establecidos, así como enfocarse en el efecto en la organización de la municipalidad.
4. Se recomienda a futuros investigadores aplicar el análisis de las variables en otros departamentos de la institución con la finalidad de saber si esta correlación y niveles se mantienen de forma general, esto dará conocer si la directiva está haciendo un buen trabajo en todas las áreas.
5. Se recomienda a futuros investigadores evaluar el estado de las estrategias de planificación dentro de la municipalidad y como estas puede generar un efecto positivo en la productividad de la institución.

REFERENCIAS

- Contraloría del Perú (2015). "*Ley de Control Interno de las entidades del Estado Ley N° 28716*". (2015).
URL:http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/Ley_N_28716.pdf
- "Resolución Contraloría General N° 146-2019". (2019). En *Contraloría General* (págs. C-6). Lima, Perú.
- Aguilar Saldaña, C. M. (2020). "Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades". *Ciencia Latina*.
- Akhametshin, E., Lvovich, V., Miranov, D., Zatsarinnaya, E., Romanova, M., & Yumashev, A. (2018). "Internal Control System in Enterprise Management: Analysis and Interaction Matrices". *European Research Studies Journal*, 21(2), 728-740.
https://www.um.edu.mt/library/oar/bitstream/123456789/33811/1/Internal_Control_System_in_Enterprise_Management_2018.pdf
- Aksoy, T., & Saglam, M. (2020). "Examining the effects of internal control system on crisis management skills: The case of IMM fire service department". *Research in Business & Social Science*, 9(6), 274-288.
<https://doi.org/https://doi.org/10.20525/ijrbs.v9i6.922>
- Al-Amri, T., & Ibrahim, S. (2018). "The Impact Of Central And Decentralized Administrative Management On Institutional Performance". *Perdana*, 3(1).
<http://perdanajournal.com/index.php/perdanajournal/article/view/33/26>
- Anchelia, V., Inga, M., Olivares, P., & Escalante, J. (2021). "La gestión administrativa y compromiso organizacional en instituciones educativas". *Propósitos y Representaciones*, 9(1).
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.20511/pyr2021.v9nSPE1.899>
- Arias, F. (2012). "*El proyecto de investigación*". Caracas: Episteme.
https://www.researchgate.net/publication/301894369_EL_PROYECTO_DE_INVESTIGACION_6a_EDICION
- Baena, G. (2017). "*Metodología de la investigación (3° ed)*". D.F México: Grupo Editorial Patria.

- Balcazar, A. (2020). "Gestión administrativa en hospitales públicos de Cundinamarca-Colombia". *Lumina*.
<https://doi.org/https://doi.org/10.30554/lumina.21.3444.2020>
- Bento, R., Mertins, L., & White, L. (2018). "Risk management and internal control: a study of management accounting practice". *Advances in Management Accountin*, 30, 1-25. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/S1474-787120180000030002>
- Burgos, D. (2004). "Marco Teórico Sobre Administración".
<http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/7880/3/338.476%2077-D812d->
- Cabrera-Encalada, S. E.-Á.-Z.-P. (2021). "El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo.".
- Cadillo, E. (2018). *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016*. Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo, Lima.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5443/Cadillo_SeM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carrasco, S. (2017). "Metodología de la investigación científica". Lima: San Marcos EIRL.
- Carrasco, S. (2017). "Metodología de la investigación científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación". Lima: San Marcos.
- Cegarra, J. (2011). "Metodología de la investigación científica y tecnológica". Madrid: Díaz de Santos.
- Chen, S., Li, Z., Han, B., & Ma, H. (2021). "Managerial ability, internal control and investment efficiency". *Journal of Behavioral and Experimental Finance*, 31. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jbef.2021.100523>
- Chen, X. (2018). "Principal-agent Theory and Its Application to Administrative Management". *5th International Education, Economics, Social Science, Arts, Sports and Management Engineering Conference (IEESASM 2017)*, 414-4117.

- Condori, A. (2016). *"Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el gobierno regional Puno sede central periodos 2014-2015"*. [Tesis de pregrado], Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- Dalimunthe, A., Napitupulu, I., & Situngkir, A. (2018). "The internal control of management accounting information systems of the state-Owned enterprises in Indonesia". *Archives of Business Research*, 6(6), 303-314. <https://doi.org/10.14738/abr.66.4729>
- Di Alvarado, L. (2018). *"Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público - Lima, 2018"*. [Tesis de posgrado], Universidad César Vallejo, Lima.
- Díaz, E., & Lozano, P. (2018). *"Sistema de control interno y gestión administrativa de la unidad de gestión educativa local-Bagua"*. [Tesis de posgrado], Universidad César Vallejo, Chiclayo.
- Gómez, M. (2006). *"Introducción a la metodología de investigación científica"*. Córdoba: Brujas.
- Grajales, D. C. (2018). "Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín.". *CEA*, 67-83.
- Gramling, A., & Schneider, A. (2018). "Effects of reporting relationship and type of internal control deficiency on internal auditors' internal control evaluations". *Managerial Auditing Journal*, 33(3), 318-335. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/MAJ-07-2017-1606>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). *"Metodología de la Investigación"*. (S. d. Interamericana Editores, Ed.) McGraw-Hill.
- Kabuye, F., Kato, J., Akugizibwe, I., Bugambiro, N., & Ntim, C. (2019). "Internal control systems, working capital management and financial performance of supermarkets". *Cogent Business & Management*, 6(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1573524>

- Kazaz, A., Ulubeyli, S., & Imre, A. (2019). "Internal Control And Enterprise Risk Management For Transition To Proactive Management In Construction Companies". *ICOCEM*, 601-608.
https://www.researchgate.net/profile/Serdar-Ulubeyli-2/publication/332762866_Internal_Control_and_Enterprise_Risk_Management_for_Transition_to_Proactive_Management_in_Construction_Companies/links/5cc857d14585156cd7bd7d84/Internal-Control-and-Enterprise-Ri
- Kurniawan, P., & Azmi, F. (2019). "The effect of management morality on accounting fraud with internal control as a moderating variable (study in pemalang regency)". *Home*, 4(2).
<https://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/article/view/8552>
- Lozano, E. A. (2020). "Control Interno y Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Picota.". *Balance´s*.
- Mashhadi, A. (2021). "Review on development of the internal control system". *Journal of Accounting Research, Business and Finance Management*, 2(1).
https://www.researchgate.net/profile/Atared-Saad-Al-Mashhadi/publication/350530437_Review_on_Development_of_the_Internal_Control_System/links/6066ff3792851c91b198f60f/Review-on-Development-of-the-Internal-Control-System.pdf
- Mendoza, M. (2020). *"Implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras del ministerio del interior en el sur del Perú"*. [Tesis de posgrado], Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- Mendoza, W . (2018). "El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público.". *Dominio de las Ciencias*, 206-240.
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). "Internal control and its influence on the administrative management of the public sector". *Dom. Cien*, 4(4), 206-240.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

- Muhhina, K. (2018). "Administrative reform assistance and democracy promotion: exploring the democratic substance of the EU's public administration reform principles for the neighbourhood countries". *Democratization*, 25(4), 673-691. <https://doi.org/doi:10.1080/13510347.2017.1417391>
- Napitupulu, I. (2020). "Internal Control, Manager's Competency, Management Accounting Information Systems and Good Corporate Governance: Evidence from Rural Banks in Indonesia". *Global Business Review*, 1-23. <https://doi.org/https://doi.org/10.1177/0972150920919845>
- Odita, A., Cristóbal, D., Obire, J., & Eneh, C. (2022). "Sistema de control interno administrativo y efecto de desempeño". *Lingcure*. <https://doi.org/https://doi.org/10.21744/lingcure.v6nS1.1997>
- Parella, S., & Martins, F. (2012). "*Metodología de la investigación cuantitativa (3ª ed)*". Caracas: Fedupel.
- Pérez, M. (2018). El método hipotético deductivo y su posibilidad de aplicación en un caso práctico: la destitución de Fernando Lugo. *Sociedad Global*, 5(2), 11-19. <https://ri.conicet.gov.ar/handle/11336/162102>
- Reginfo, M. (2018). "*Relación del control interno con la gestión administrativa del Instituto Superior de Educación Público de Lamas, año 2017*". [Tesis de posgrado], Universidad César Vallejo, Tarapoto.
- Riso, V., & Castellini, M. (2019). "Poor Integration between Operational Risk Management activities and Internal Control System in the Municipalities: An analysis of the Italian legislative framework". *Economia aziendale online*, 149-158. <https://doi.org/10.1/2019:149-158>
- Romero, M. (2016). "Pruebas de bondad de ajuste a una distribución normal". *Revista Enfermería Del Trabajo*, 6(3), 105–114. <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/5633043.pdf>.
- Salehi, M., Shiri, M., & Hossini, S. (2019). "The relationship between managerial ability, earnings management and internal control quality on audit fees in Iran". *International Journal of Productivity and Performance Management*, 69(4). <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/IJPPM-07-2018-0261>

- Sujana, E., Suputra, A., & Manurung, D. (2020). "Internal Control Systems and Good Village Governance to Achieve Quality Village Financial Reports". *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 12(9). <http://repository.stiewidyagamalumajang.ac.id/764/1/Internal%20%20Control%20%20Systems%20%20and%20%20Good%20%20Village%20%20Governance%20%20to%20%20Achieve%20%20Quality%20Village%20Financial%20Reports.pdf>
- Vásquez, A. (2018). "Evaluación de la gestión directiva administrativa y clima organizacional docente de la institución educativa". *Gobernanza*, 1, 79-91. <http://igob.edu.pe/ojs/index.php/IGOB/article/view/37/34>
- Zabala, B., & Cabico, A. (2019). "Implicit Leadership Theories As Determinants Of Administrative Management Performance". *International Journal of Innovative Research and Advanced Studies (IJIRAS)*, 78-84. http://www.ijiras.com/2019/Vol_6-Issue_8/paper_15.pdf
- Zakirova, A., Klychova, G., Dyatlova, A., Ostaev, G., & Konina, E. (2021). "Internal control of transactions operation in the sustainable management system of organizations". *E3S Web of Conferences*, 258. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202125812009>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
General	General	General		
¿Cómo es la influencia del Control Interno en la Gestión administrativa del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú?	Determinar la influencia del Control Interno en la Gestión administrativa del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú	Existe influencia del Control Interno en la Gestión administrativa del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú		
Específicos	Específicos	Específicas		
<p>i) ¿Cómo es la influencia del control interno en la planificación del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú?</p> <p>ii) ¿Cómo es la influencia del control interno en la organización del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú?</p> <p>iii) ¿Cómo es la influencia del control interno en la dirección del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú?</p> <p>iv) ¿Cómo es la influencia del control interno en el control del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú?</p>	<p>i) Determinar la influencia del control interno en la planificación del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú</p> <p>ii) Determinar la influencia del control interno en la organización del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú</p> <p>iii) Determinar la influencia del control interno en la dirección del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú</p> <p>iv) Determinar la influencia del control interno en el control del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú.</p>	<p>i) Existe influencia del control interno en la planificación del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú</p> <p>ii) Existe influencia del control interno en la organización del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú</p> <p>iii) Existe influencia del control interno en la dirección del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú</p> <p>iv) Existe influencia del control interno en el control del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú.</p>	<p>V1: Control interno</p> <p>V2: Gestión administrativa</p>	<p>Enfoque: cuantitativo</p> <p>Tipo: descriptivo – correlacional</p> <p>Diseño: no experimental – transversal</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: cuestionario con escala Likert</p> <p>Población y muestra: 50 trabajadores del área de tesorería en una municipalidad del sur del Perú</p>

Anexo 2. Matriz de operacionalización

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	la definición del CI debe tener en cuenta, en primer lugar, que el entorno económico, político y social provoca cambios en los sistemas de CI de las empresas.	El control interno se desenvuelve en entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación e información y supervisión.	Entorno de control	<ul style="list-style-type: none"> - Procesos y medidas de control - Disciplina para ayudar al personal - Apoyo al control interno 	Nominal
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Garantizar protección a la organización - Evitar Incidencias de riesgos 	
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Medidas para reducir riesgos - Participación de gerencia 	
			Comunicación e información	<ul style="list-style-type: none"> - Proporcionar información - Desarrollo de actividades 	
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Garantizar las actividades efectivas 	
Gestión administrativa	es un conjunto de actividades interdependientes que persiguen un resultado (Dalimunthe et al., 2018).	La gestión administrativa se desenvuelve en planificación, organización, dirección y control.	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> - Determinación de objetivos a cumplirse - Análisis de la situación actual 	Nominal
			Organización	<ul style="list-style-type: none"> - Ordenar la organización - Mantener coordinados los recursos - Involucrar a los colaboradores 	
			Dirección	<ul style="list-style-type: none"> - Asegurar las relaciones interpersonales - Agiliza la toma de decisiones 	
			Control	<ul style="list-style-type: none"> - Controlar la efectividad y rendimiento 	

Anexo 3. Instrumento (Control interno)

CUESTIONARIO

Estimados, el objetivo de este cuestionario tiene por objetivo determinar la influencia del sistema del control interno en la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad de Puno

DATOS ESPECÍFICOS

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

Este cuestionario es anónimo. Es importante que responda todas las interrogantes con veracidad. Gracias por su valioso aporte.

ÍTEMS		Escala Likert				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
Variable I: Control interno						
<i>D1: Entorno de control</i>						
1	Se utilizan instrumentos de gestión en la planificación del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú.					
2	La dirección del área de Tesorería considera la planificación para el logro de los objetivos					
3	La dirección del área de Tesorería planifica el desarrollo de las actividades laborales					
4	Se tienen planteados procesos y medidas de control en el entorno del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
5	La disciplina es un factor para ayudar al personal en el entorno del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
6	El entorno coadyuva en el control interno en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
7	Se ha observado de forma frecuente una actitud de apoyo hacia el control interno en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
8	El protocolo para capacitación y asignación de deberes en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú es acertado					
9	Se cuenta con suficiente conocimiento para resolver situaciones relacionadas con el control interno en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
<i>D2: Evaluación de riesgos</i>						
10	Se cuenta con mecanismos para identificar los tipos de peligros					
11	Se realizan revisiones periódicas para anticipar la ocurrencia de un evento de riesgo					
12	La evaluación de riesgos permite garantizar la protección en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
13	La evaluación de riesgos evita la incidencia de los mismos en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					

14	El personal se encuentra capacitado para detectar oportunamente los riesgos en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
15	Se realizan monitoreos de los cambios exteriores en el sistema de control interno en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
<i>D3: Actividades de control</i>						
16	Se realizan evaluaciones del uso de los recursos en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
17	La segregación de funciones contribuye a reducir los errores en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
18	Las medidas para reducir los riesgos ayudan al control interno en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
19	La participación de la gerencia es crucial para las actividades de control en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
20	Durante la ejecución de sus labores, se efectúan evaluaciones y monitoreo de las actividades, y se registran en informes o reportes relacionadas al área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
21	La ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación de los funcionarios o responsables del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
<i>D4: Comunicación e información</i>						
22	Se observa que frecuentemente se usa una comunicación de calidad en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
23	Las unidades funcionales proporcionan correspondiente y oportunamente la información necesaria para el desarrollo de las actividades en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
24	La comunicación sirve de medio para proporcionar información en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
25	La información completa coadyuva al desarrollo de actividades en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
26	La información y comunicación que se brinda para la toma de decisiones es confiable y relevante en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
27	Se hace uso del libro de sugerencias físicas y/o electrónicos de la en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
<i>D5: Supervisión</i>						
28	Se ha observado que, las actividades de revisión y monitoreo contribuyen de forma positiva en el desarrollo de las actividades					
29	Se hace uso de indicadores para el seguimiento de los resultados de las actividades en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					

30	Se lleva a cabo una constante supervisión en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
31	La supervisión permite que las actividades se realicen sin novedades en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
32	La supervisión cuenta con conocimiento de las recomendaciones por parte de los órganos que conforman el sistema nacional de control en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
33	La supervisión cuenta con conocimiento del plan operativo institucional en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					

Baremo del instrumento			
	Nivel bajo	Nivel medio	Nivel alto
Variable I: Control interno	0-55	56-110	111-165
D1: Entorno de control	1-15	16-30	31-45
D2: Evaluación de riesgos	1-10	11-20	21-30
D3: Actividades de control	1-10	11-20	21-30
D4: Comunicación e información	1-10	11-20	21-30
D5: Supervisión	1-10	11-20	21-30

Anexo 4. Instrumento (Gestión administrativa)

CUESTIONARIO

Estimados, el objetivo de este cuestionario tiene por objetivo determinar la influencia del sistema del control interno en la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad de Puno

DATOS ESPECÍFICOS

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

Este cuestionario es anónimo. Es importante que responda todas las interrogantes con veracidad. Gracias por su valioso aporte.

ÍTEMS		Escala Likert				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
Variable II: Gestión administrativa						
<i>D1: Planificación</i>						
1	Se asignan los recursos necesarios para la realización de las actividades en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
2	Se realizan iniciativas para ayudar a la empresa a lograr sus objetivos estratégicos del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
3	Considera que la planificación permite determinar los objetivos a cumplirse en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
4	La planificación parte del análisis de la situación actual en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
5	Se observa un encargado o responsable de cada fase del proceso para conseguir la meta en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
6	Se tiene presente un protocolo ante un contratiempo no previsto del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
<i>D2: Organización</i>						
7	Se ofrecen retribuciones a los diferentes grupos de interés del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
8	La organización ofrece capacitación al personal del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
9	En el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú se toman decisiones en forma democrática					
10	Se mantienen una organización en los procesos administrativos en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
11	La organización permite mantener control sobre los recursos en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					

12	La organización involucra la participación de los trabajadores en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
13	Se maneja un orden de las tareas o actividades a realizar en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
14	Considera que se hace uso de una jerarquía horizontal en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
15	Se hace presente una jerarquía vertical en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
<i>D3: Dirección</i>						
16	La dirección hace seguimiento del cumplimiento de las políticas y normas del área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
17	La dirección fortalece la cultura organizacional a corto o largo plazo					
18	La dirección agiliza el proceso de toma de decisiones en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
19	La dirección provee un apoyo en las relaciones interpersonales en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
20	La dirección define las fechas de cumplimiento de las actividades de forma congruente y realistas en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
21	La dirección integra los avances o retrasos reportados semanalmente en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
<i>D4: Control</i>						
22	El control de la gestión administrativa se encuentra centrada en las estrategias en las que se deben concentrar los esfuerzos organizacionales para alcanzar la principal idea a futuro					
23	El control de la gestión administrativa se enfoca en el diseño de un plan estratégico de la organización					
24	El control de la gestión administrativa coadyuva en la efectividad de las instituciones en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
25	El control de la gestión administrativa coadyuva en el rendimiento de los trabajadores en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
26	El control de la gestión administrativa evalúa la instrumentación de los proyectos específicos llevados a cabo por los equipos de trabajo en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					
27	El control de la gestión administrativa evalúa el grado de avance de los programas de trabajo y la aplicación de presupuesto en cada área de trabajo en el área de Tesorería en una municipalidad del sur del Perú					

Baremo del instrumento			
	Nivel bajo	Nivel medio	Nivel alto
Variable II: Gestión administrativa	0-45	46-90	91-135
D1: Planificación	1-10	11-20	21-30
D2: Organización	1-15	16-30	31-45
D3: Dirección	1-10	11-20	21-30
D4: Control	1-10	11-20	21-30

2
 7 5 4 4 5 5 5 5 5 3 1 2 2 5 5 5 5 5 5 5 5 5 1 2 2 5 5 5 5 5 5 5
 2
 8 5 4 5 5 2 3 5 5 2 2 2 3 5 2 3 5 5 3 5 5 5 3 2 2 3 5 2 3 5 5 3 5 5
 2
 9 5 4 3 4 4 3 3 4 3 2 2 4 4 4 3 3 4 3 3 4 4 3 2 2 4 4 4 3 3 4 3 3 4
 3
 0 5 4 5 4 4 4 5 4 3 2 2 3 4 4 4 5 4 4 5 4 4 4 2 2 3 4 4 4 5 4 4 5 4
 3
 1 4 3 5 5 4 3 5 5 2 3 4 3 5 4 3 5 5 3 5 5 5 3 3 4 3 5 4 3 5 5 3 5 5
 3
 2 4 4 3 3 2 2 3 3 1 5 5 2 3 2 2 3 3 2 3 3 3 2 5 5 2 3 2 2 3 3 2 3 3
 3
 3 3 2 2 4 2 2 3 4 3 2 3 3 4 2 2 3 4 2 3 4 4 2 2 3 3 4 2 2 3 4 2 3 4
 3
 4 3 2 3 3 2 2 3 3 2 4 4 2 3 2 2 3 3 2 3 3 3 2 4 4 2 3 2 2 3 3 2 3 3
 3
 5 5 5 5 5 5 4 5 5 4 1 1 4 5 5 4 5 5 4 5 5 5 4 1 1 4 5 5 4 5 5 4 5 5
 3
 6 3 1 3 1 1 1 1 1 3 3 5 3 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 3 5 3 1 1 1 1 1 1 1
 3
 7 5 3 3 4 3 4 3 3 4 2 2 4 4 3 4 3 3 4 3 3 3 4 2 2 4 4 3 4 3 3 4 3 3
 3
 8 3 3 2 5 3 3 5 5 5 5 4 3 5 3 3 5 5 3 5 5 5 3 5 4 3 5 3 3 5 5 3 5 5
 3
 9 4 2 3 3 5 4 3 5 4 5 4 4 3 5 4 3 5 4 3 5 5 4 5 4 4 3 5 4 3 5 4 3 5
 4
 0 2 3 5 5 5 3 4 5 3 4 4 5 5 5 3 4 5 3 4 5 5 3 4 4 5 5 5 3 4 5 3 4 5
 4
 1 4 5 4 4 3 4 4 3 3 4 5 3 4 3 4 4 3 4 4 3 3 4 4 5 3 4 3 4 4 3 4 4 3
 4
 2 5 5 4 4 5 5 5 4 5 3 3 5 4 5 5 5 4 5 5 4 4 5 3 3 5 4 5 5 5 4 5 5 4
 4
 3 3 4 4 4 5 3 4 5 4 5 4 4 4 5 3 4 5 3 4 5 5 3 5 4 4 4 5 3 4 5 3 4 5
 4
 4 4 3 3 3 3 4 4 3 5 4 4 4 3 3 4 4 3 4 4 3 3 4 4 4 4 3 3 4 4 4 3 4 4 3
 4
 5 3 4 5 4 4 5 4 4 4 5 5 3 4 4 5 4 4 5 4 4 4 5 5 5 3 4 4 5 4 4 5 4 4
 4
 6 3 4 4 5 5 4 3 4 4 3 5 5 5 5 4 3 4 4 3 4 4 4 3 5 5 5 5 4 3 4 4 3 4
 4
 7 3 4 3 5 4 3 5 5 3 5 5 4 5 4 3 5 5 3 5 5 5 3 5 5 4 5 4 3 5 5 3 5 5
 4
 8 5 5 5 5 4 3 3 3 4 4 3 5 5 4 3 3 3 3 3 3 3 3 4 3 5 5 4 3 3 3 3 3 3
 4
 9 3 5 4 5 4 4 3 3 4 5 5 4 5 4 4 3 3 4 3 3 3 4 5 5 4 5 4 4 3 3 4 3 3
 5
 0 4 5 3 4 4 5 3 3 4 5 3 5 4 4 5 3 3 5 3 3 3 5 5 3 5 4 4 5 3 3 5 3 3

	b	b	b	b	b	b	b	b	b	b	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6	7					
1	5	3	4	4	2	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	2	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4				
2	4	4	4	5	4	2	2	5	2	2	5	5	2	2	5	4	2	2	5	4	4	2	5	5	2	2	5					
3	4	2	3	3	2	2	3	4	2	3	4	5	2	2	3	2	2	3	4	3	4	3	4	5	2	2	3					
4	3	4	3	5	3	3	4	5	3	4	5	3	3	2	5	3	3	4	5	4	3	4	5	3	3	2	5					
5	4	3	3	3	5	4	5	4	4	5	4	4	2	3	3	5	4	5	4	5	4	5	4	4	2	3	3					
6	3	4	5	3	5	3	3	4	3	3	4	3	4	4	3	5	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4	3					
7	3	5	4	3	5	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	5	4	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3					
8	4	3	4	3	5	5	3	5	5	3	5	5	3	4	3	5	5	3	5	3	4	3	5	5	3	4	3					
9	4	4	5	5	3	3	3	5	3	3	5	3	4	5	5	3	3	3	5	4	4	3	5	3	4	5	5					
1																																
0	4	5	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	5	4	4	3	4	4	3	3	4	4	3	4	5	4	4					
1																																
1	3	3	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	3	5	4	5	5	4	4					
1																																
2	5	4	4	4	5	3	4	5	3	4	5	3	4	4	4	5	3	4	5	4	5	4	5	3	4	4	4					
1																																
3	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	4	3	5	4	4	3	4	3	3	3					
1																																
4	5	5	3	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	3	4	5	4					
1																																
5	3	5	5	5	5	4	3	4	4	3	4	3	4	4	5	5	4	3	4	4	3	3	4	3	4	4	5					
1																																
6	5	5	4	5	4	3	5	5	3	5	5	3	4	3	5	4	3	5	5	3	5	5	3	5	5	3	4	3	5			
1																																
7	4	3	5	5	4	3	3	3	3	3	3	5	5	5	5	4	3	3	3	4	4	3	3	5	5	5	5					
1																																
8	5	5	4	5	4	4	3	3	4	3	3	3	5	4	5	4	4	3	3	4	5	3	3	3	5	4	5					
1																																
9	5	3	5	4	4	5	3	3	5	3	3	4	5	3	4	4	5	3	3	4	5	3	3	4	5	3	4					
2																																
0	5	3	4	3	3	5	5	5	5	5	5	3	5	3	3	3	5	5	5	4	5	5	5	3	5	3	3					
2																																
1	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4					
2																																
2	5	4	3	3	4	5	3	3	5	3	3	4	3	3	3	4	5	3	3	4	5	3	3	4	3	3	3					
2																																
3	3	5	5	4	5	4	3	5	4	3	5	5	4	5	4	5	4	3	5	3	3	3	5	5	4	5	4					
2																																
4	3	5	4	3	3	3	5	3	3	5	3	3	5	5	3	3	3	5	3	3	3	5	3	3	5	3	3					
2																																
5	3	3	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	3	5	5	4	4	4	3	3	4	4	5	4	3	5					
2																																
6	4	5	5	3	3	4	5	3	4	5	3	4	4	5	3	3	4	5	3	3	4	5	3	4	4	5	3					
2																																
7	1	2	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	3	1	5	5	5	4	4	5				

2
 8 2 2 3 5 2 3 5 5 3 5 5 5 4 5 5 2 3 5 5 2 2 5 5 5 4 5 5
 2
 9 2 2 4 4 4 3 3 4 3 3 4 5 4 3 4 4 3 3 4 3 2 3 4 5 4 3 4
 3
 0 2 2 3 4 4 4 5 4 4 5 4 5 4 5 4 4 4 5 4 3 2 5 4 5 4 5 4
 3
 1 3 4 3 5 4 3 5 5 3 5 5 4 3 5 5 4 3 5 5 2 3 5 5 4 3 5 5
 3
 2 5 5 2 3 2 2 3 3 2 3 3 4 4 3 3 2 2 3 3 1 5 3 3 4 4 3 3
 3
 3 2 3 3 4 2 2 3 4 2 3 4 3 2 2 4 2 2 3 4 3 2 3 4 3 2 2 4
 3
 4 4 4 2 3 2 2 3 3 2 3 3 3 2 3 3 2 2 3 3 2 4 3 3 3 2 3 3
 3
 5 1 1 4 5 5 4 5 5 4 5 5 5 5 5 5 4 5 5 4 1 5 5 5 5 5 5
 3
 6 3 5 3 1 1 1 1 1 1 1 1 3 1 3 1 1 1 1 3 3 1 1 3 1 3 1
 3
 7 2 2 4 4 3 4 3 3 4 3 3 5 3 3 4 3 4 3 3 4 2 3 3 5 3 3 4
 3
 8 5 4 3 5 3 3 5 5 3 5 5 3 3 2 5 3 3 5 5 5 5 5 5 3 3 2 5
 3
 9 5 4 4 3 5 4 3 5 4 3 5 4 2 3 3 5 4 3 5 4 5 3 5 4 2 3 3
 4
 0 4 4 5 5 5 3 4 5 3 4 5 2 3 5 5 5 3 4 5 3 4 4 5 2 3 5 5
 4
 1 4 5 3 4 3 4 4 3 4 4 3 4 5 4 4 3 4 4 3 3 4 4 3 4 5 4 4
 4
 2 3 3 5 4 5 5 5 4 5 5 4 5 5 4 4 5 5 5 4 5 3 5 4 5 5 4 4
 4
 3 5 4 4 4 5 3 4 5 3 4 5 3 4 4 4 5 3 4 5 4 5 4 5 3 4 4 4
 4
 4 4 4 4 3 3 4 4 3 4 4 3 4 3 3 3 3 4 4 3 5 4 4 3 4 3 3 3
 4
 5 5 5 3 4 4 5 4 4 5 4 4 3 4 5 4 4 5 4 4 4 5 4 4 3 4 5 4
 4
 6 3 5 5 5 5 4 3 4 4 3 4 3 4 4 5 5 4 3 4 4 3 3 4 3 4 4 5
 4
 7 5 5 4 5 4 3 5 5 3 5 5 3 4 3 5 4 3 5 5 3 5 5 5 3 4 3 5
 4
 8 4 3 5 5 4 3 3 3 3 3 3 5 5 5 5 4 3 3 3 4 4 3 3 5 5 5 5
 4
 9 5 5 4 5 4 4 3 3 4 3 3 3 5 4 5 4 4 3 3 4 5 3 3 3 5 4 5
 5
 0 5 3 5 4 4 5 3 3 5 3 3 4 5 3 4 4 5 3 3 4 5 3 3 4 5 3 4

Anexo 6. Capturas de pantalla del SPSS

Vicente.siv [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

44 a3 3 Visible: 68 de 68 variables

	a1	a2	a3	a4	a5	a6	a7	a8	a9	a10	a11	a12	a13	a14	a15	a16	a17	a18	a19	a20	a21	a22
1	5	5	5	5	4	2	5	4	4	5	3	4	4	2	5	4	4	5	4	4	4	5
2	5	2	2	5	4	2	2	5	4	4	4	4	5	4	2	2	5	2	2	5	5	2
3	5	2	2	3	2	2	2	3	4	3	4	2	3	2	2	3	4	2	3	4	4	2
4	3	3	2	5	3	4	5	4	5	4	3	4	3	5	3	3	4	5	3	4	5	3
5	4	2	3	3	5	4	5	4	5	4	3	3	3	5	4	5	4	4	5	4	4	4
6	3	4	4	3	5	3	3	4	4	3	4	5	3	5	3	3	4	3	3	4	4	3
7	4	3	4	3	5	4	4	3	3	3	3	5	4	3	5	4	3	4	4	3	3	4
8	5	3	4	3	5	5	5	3	5	3	4	3	4	3	5	5	3	5	3	5	5	5
9	3	4	5	5	3	3	3	5	4	4	4	4	5	5	3	3	3	5	3	3	5	3
10	4	5	4	4	3	4	4	3	3	4	5	3	4	3	4	4	3	4	4	3	3	4
11	5	5	4	4	5	5	5	4	5	3	3	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5
12	3	4	4	4	5	3	4	5	4	5	4	4	4	5	3	4	5	3	4	4	5	3
13	4	3	3	3	3	4	4	3	5	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4
14	3	4	5	4	4	5	4	4	4	5	5	3	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5
15	3	4	4	5	5	4	3	4	4	3	5	5	5	5	4	3	4	4	4	3	4	4
16	3	4	3	5	4	3	5	5	3	5	5	4	5	4	3	5	5	3	5	5	5	3
17	5	5	5	5	4	3	3	3	4	4	3	5	5	4	3	3	3	3	3	3	3	3
18	3	5	4	5	4	4	3	3	3	4	5	5	4	5	4	4	3	3	4	3	3	4
19	4	5	3	4	5	3	4	5	3	4	5	3	4	4	5	3	3	5	3	3	3	5
20	3	5	3	3	3	5	5	4	5	3	4	3	3	3	5	5	5	5	5	5	5	3
21	5	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4
22	4	3	3	3	4	5	3	3	4	5	4	3	3	4	5	3	3	5	3	3	3	5
23	5	4	5	4	5	4	3	5	3	3	5	5	4	5	4	3	5	4	3	5	5	4
24	3	5	5	3	3	3	5	3	3	3	5	4	3	3	3	5	3	3	5	3	3	3
25	5	4	3	5	5	4	4	4	3	3	3	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4
26	4	4	5	3	3	4	5	3	3	4	5	5	5	3	3	4	5	3	4	5	3	4
27	5	4	4	5	5	5	5	5	3	1	2	2	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5
28	5	4	5	5	2	3	5	5	2	2	2	3	5	5	2	3	5	5	3	5	5	3
29	5	4	3	4	4	3	3	4	3	2	2	2	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3
30	5	4	5	4	4	4	5	4	3	2	2	3	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4
31	4	3	5	5	4	3	5	5	2	3	4	3	5	5	4	4	4	5	3	5	5	3
32	4	4	3	3	2	2	3	3	1	5	5	2	3	2	2	3	3	2	3	3	3	2
33	3	2	2	4	2	2	3	4	3	2	3	3	3	4	2	2	3	4	2	3	4	2
34	3	2	3	3	2	2	3	2	4	3	2	4	2	3	2	2	3	2	3	3	3	2
35	5	5	5	5	5	4	5	5	4	1	1	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4
36	3	1	3	1	1	1	1	1	3	5	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
37	5	3	3	4	3	4	3	3	4	2	2	4	4	3	4	3	3	4	3	3	3	4

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

Vicente.siv [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
31	a31	Número	8	0	La supervisión ... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
32	a32	Número	8	0	La supervisión ... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
33	a33	Número	8	0	La supervisión ... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
34	b1	Número	8	0	Se asignan los ... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
35	b2	Número	8	0	Se realizan inc. (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
36	b3	Número	8	0	Considera que l... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
37	b4	Número	8	0	La planificación... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
38	b5	Número	8	0	Se observa un ... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
39	b6	Número	8	0	Se tiene presen... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
40	b7	Número	8	0	Se ofrecen este... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
41	b8	Número	8	0	La organización... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
42	b9	Número	8	0	En el área de T... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
43	b10	Número	8	0	Se mantienen u... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
44	b11	Número	8	0	La organización... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
45	b12	Número	8	0	La organización... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
46	b13	Número	8	0	Se maneja un o... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
47	b14	Número	8	0	Considera que ... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
48	b15	Número	8	0	Se hace presen... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
49	b16	Número	8	0	La dirección ha... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
50	b17	Número	8	0	La dirección for... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
51	b18	Número	8	0	La dirección ag... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
52	b19	Número	8	0	La dirección pr... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
53	b20	Número	8	0	La dirección def... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
54	b21	Número	8	0	La dirección int... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
55	b22	Número	8	0	El control de la... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
56	b23	Número	8	0	El control de la... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
57	b24	Número	8	0	El control de la... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
58	b25	Número	8	0	El control de la... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
59	b26	Número	8	0	El control de la... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
60	b27	Número	8	0	El control de la... (1. Nunca...	Ninguno	8		Derecha	Ordinal	Entrada
61	Control_interno	Número	8	0		Ninguno	17		Derecha	Escala	Entrada
62	Planificación	Número	8	0		Ninguno	16		Derecha	Escala	Entrada
63	Organización	Número	8	0		Ninguno	15		Derecha	Escala	Entrada
64	Dirección	Número	8	0		Ninguno	12		Derecha	Escala	Entrada
65	Control	Número	8	0		Ninguno	10		Derecha	Escala	Entrada
66	Gestión_administrativa	Número	8	0		Ninguno	25		Derecha	Escala	Entrada
67	Control_interno_bareado	Número	8	0		(1. Nivel baj...	26		Derecha	Nominal	Entrada
68	Gestión_administrativa_bareado	Número	8	0		(1. Nivel baj...	34		Derecha	Nominal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE. VARIABLE 1 CONTROL INTERNO

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	D1: Entorno de control							
1	Se utilizan instrumentos de gestión en la planificación del área de Tesorería de la Municipalidad de Puno.	X		X		X		
2	La dirección del área de Tesorería considera la planificación para el logro de los objetivos	X		X		X		
3	La dirección del área de Tesorería planifica el desarrollo de las actividades laborales	X		X		X		
4	Se tienen planteados procesos y medidas de control en el entorno del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
5	La disciplina es un factor para ayudar al personal en el entorno del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
6	El entorno coadyuva en el control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
7	Se ha observado de forma frecuente una actitud de apoyo hacia el control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		x		x		
8	El protocolo para capacitación y asignación de deberes en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno es acertado	X		X		X		
9	Se cuenta con suficiente conocimiento para resolver situaciones relacionadas con el control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		

	D2: Evaluación de riesgos						
10	Se cuenta con mecanismos para identificar los tipos de peligros	X		X		X	
11	Se realizan revisiones periódicas para anticipar la ocurrencia de un evento de riesgo	X		X		X	
12	La evaluación de riesgos permite garantizar la protección en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
13	La evaluación de riesgos evita la incidencia de los mismos en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
14	El personal se encuentra capacitado para detectar oportunamente los riesgos en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		x		x	
15	Se realizan monitoreos de los cambios exteriores en el sistema de control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	x		x		x	
	D3: Actividades de control						
16	Se realizan evaluaciones del uso de los recursos en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	x		x		x	
17	La segregación de funciones contribuye a reducir los errores en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
18	Las medidas para reducir los riesgos ayudan al control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	

19	La participación de la gerencia es crucial para las actividades de control en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
20	Durante la ejecución de sus labores, se efectúan evaluaciones y monitoreo de las actividades, y se registran en informes o reportes relacionas al área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
21	La ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación de los funcionarios o responsables del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	x		x		x		
D4: Comunicación e información								
22	Se observa que frecuentemente se usa una comunicación de calidad en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
23	Las unidades funcionales proporcionan correspondiente y oportunamente la información necesaria para el desarrollo de las actividades en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
24	La comunicación sirve de medio para proporcionar información en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
25	La información completa coadyuva al desarrollo de actividades en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
26	La información y comunicación que se brinda para la toma de decisiones es confiable y relevante en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		

27	Se hace uso del libro de sugerencias físicas y/o electrónicos de la en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
D5: Supervisión							
28	Se ha observado que, las actividades de revisión y monitoreo contribuyen de forma positiva en el desarrollo de las actividades	X		X		X	
29	Se hace uso de indicadores para el seguimiento de los resultados de las actividades en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	x		x		x	
30	Se lleva a cabo una constante supervisión en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
31	La supervisión permite que las actividades se realicen sin novedades en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
32	La supervisión cuenta con conocimiento de las recomendaciones por parte de los órganos que conforman el sistema nacional de control en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
33	La supervisión cuenta con conocimiento del plan operativo institucional en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia con los instrumentos presentados

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. Michael Iván Mendieta Pérez **DNI: 06802088**

Especialidad del validador Magister en Ciencia Política y Gobierno en la especialidad de Política Comparada

05 de julio del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Vensietal P.", is written over a horizontal dashed line. The signature is stylized and slanted.

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: VARIABLE II GESTIÓN ADMINISTRATIVA

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<i>D1: Planificación</i>							
1	Se asignan los recursos necesarios para la realización de las actividades en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
2	Se realizan iniciativas para ayudar a la empresa a lograr sus objetivos estratégicos del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
3	Considera que la planificación permite determinar los objetivos a cumplirse en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
4	La planificación parte del análisis de la situación actual en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
5	Se observa un encargado o responsable de cada fase del proceso para conseguir la meta en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
6	Se tiene presente un protocolo ante un contratiempo no previsto del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
	<i>D2: Organización</i>							
7	Se ofrecen retribuciones a los diferentes grupos de interés del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
8	La organización ofrece capacitación al personal del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		

9	En el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno se toman decisiones en forma democrática	X		X		X		
10	Se mantienen una organización en los procesos administrativos en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
11	La organización permite mantener control sobre los recursos en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
12	La organización involucra la participación de los trabajadores en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
13	Se maneja un orden de las tareas o actividades a realizar en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
14	Considera que se hace uso de una jerarquía horizontal en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
15	Se hace presente una jerarquía vertical en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	x		x		x		
D3: Dirección								
16	La dirección hace seguimiento del cumplimiento de las políticas y normas del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
17	La dirección fortalece la cultura organizacional a corto o largo plazo	X		X		X		
18	La dirección agiliza el proceso de toma de decisiones en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		

19	La dirección provee un apoyo en las relaciones interpersonales en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
20	La dirección define las fechas de cumplimiento de las actividades de forma congruente y realistas en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
21	La dirección integra los avances o retrasos reportados semanalmente en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
	D4: Control							
22	El control de la gestión administrativa se encuentra centrada en las estrategias en las que se deben concentrar los esfuerzos organizacionales para alcanzar la principal idea a futuro	X		X		X		
23	El control de la gestión administrativa se enfoca en el diseño de un plan estratégico de la organización	X		X		X		
24	El control de la gestión administrativa coadyuva en la efectividad de las instituciones en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
25	El control de la gestión administrativa coadyuva en el rendimiento de los trabajadores en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
26	El control de la gestión administrativa evalúa la instrumentación de los proyectos específicos llevados a cabo por los equipos de trabajo en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
27	El control de la gestión administrativa evalúa el grado de avance de los programas de trabajo y la aplicación de	x		x		x		

presupuesto en cada área de trabajo en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno							
---	--	--	--	--	--	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia con respecto a los instrumentos presentados

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. Michael Iván Mendieta Pérez **DNI: 06802088**

Especialidad del validador: **Magíster en Ciencia Política y Gobierno en la especialidad de Política Comparada**

05 de julio del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE. VARIABLE 1 CONTROL INTERNO

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<i>D1: Entorno de control</i>							
1	Se utilizan instrumentos de gestión en la planificación del área de Tesorería de la Municipalidad de Puno.	X		X		X		
2	La dirección del área de Tesorería considera la planificación para el logro de los objetivos	X		X		X		corregir
3	La dirección del área de Tesorería planifica el desarrollo de las actividades laborales	X		X		X		
4	Se tienen planteados procesos y medidas de control en el entorno del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
5	La disciplina es un factor para ayudar al personal en el entorno del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
6	El entorno coadyuva en el control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
7	Se ha observado de forma frecuente una actitud de apoyo hacia el control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
8	El protocolo para capacitación y asignación de deberes en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno es acertado	X		X		X		
9	Se cuenta con suficiente conocimiento para resolver situaciones relacionadas con el control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		

	D2: Evaluación de riesgos						
10	Se cuenta con mecanismos para identificar los tipos de peligros	X		X		X	
11	Se realizan revisiones periódicas para anticipar la ocurrencia de un evento de riesgo	X		X		X	
12	La evaluación de riesgos permite garantizar la protección en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
13	La evaluación de riesgos evita la incidencia de los mismos en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
14	El personal se encuentra capacitado para detectar oportunamente los riesgos en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
15	Se realizan monitoreos de los cambios exteriores en el sistema de control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
	D3: Actividades de control						
16	Se realizan evaluaciones del uso de los recursos en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
17	La segregación de funciones contribuye a reducir los errores en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
18	Las medidas para reducir los riesgos ayudan al control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	

19	La participación de la gerencia es crucial para las actividades de control en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
20	Durante la ejecución de sus labores, se efectúan evaluaciones y monitoreo de las actividades, y se registran en informes o reportes relacionas al área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
21	La ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación de los funcionarios o responsables del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
D4: Comunicación e información								
22	Se observa que frecuentemente se usa una comunicación de calidad en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
23	Las unidades funcionales proporcionan correspondiente y oportunamente la información necesaria para el desarrollo de las actividades en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
24	La comunicación sirve de medio para proporcionar información en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
25	La información completa coadyuva al desarrollo de actividades en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
26	La información y comunicación que se brinda para la toma de decisiones es confiable y relevante en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		

27	Se hace uso del libro de sugerencias físicas y/o electrónicos de la en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
	D5: Supervisión						
28	Se ha observado que, las actividades de revisión y monitoreo contribuyen de forma positiva en el desarrollo de las actividades	X		X		X	
29	Se hace uso de indicadores para el seguimiento de los resultados de las actividades en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
30	Se lleva a cabo una constante supervisión en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
31	La supervisión permite que las actividades se realicen sin novedades en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
32	La supervisión cuenta con conocimiento de las recomendaciones por parte de los órganos que conforman el sistema nacional de control en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
33	La supervisión cuenta con conocimiento del plan operativo institucional en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): las preguntas de la entrevista poseen suficiencia para levantar la información. Se sugiere preguntar información básica a los entrevistados para poder tener un perfil de los mismos en aspectos como: edad, profesión, egresado de qué universidad, estudios de posgrado o de especialización, tiempo laborando en la municipalidad y tiempo laborando en el área, entre otros.

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: Rodolfo Asencios Lindo DNI 09922352

Especialidad del validador Antropología

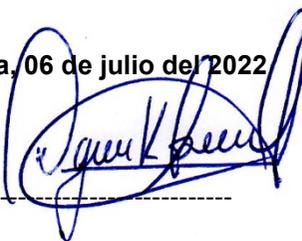
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Lima, 06 de julio del 2022



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: VARIABLE II GESTIÓN ADMINISTRATIVA

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<i>D1: Planificación</i>							
1	Se asignan los recursos necesarios para la realización de las actividades en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
2	Se realizan iniciativas para ayudar a la empresa a lograr sus objetivos estratégicos del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
3	Considera que la planificación permite determinar los objetivos a cumplirse en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
4	La planificación parte del análisis de la situación actual en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
5	Se observa un encargado o responsable de cada fase del proceso para conseguir la meta en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
6	Se tiene presente un protocolo ante un contratiempo no previsto del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
	<i>D2: Organización</i>							
7	Se ofrecen retribuciones a los diferentes grupos de interés del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
8	La organización ofrece capacitación al personal del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		

9	En el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno se toman decisiones en forma democrática	X		X		X		
10	Se mantienen una organización en los procesos administrativos en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
11	La organización permite mantener control sobre los recursos en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
12	La organización involucra la participación de los trabajadores en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
13	Se maneja un orden de las tareas o actividades a realizar en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
14	Considera que se hace uso de una jerarquía horizontal en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
15	Se hace presente una jerarquía vertical en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
D3: Dirección								
16	La dirección hace seguimiento del cumplimiento de las políticas y normas del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
17	La dirección fortalece la cultura organizacional a corto o largo plazo	X		X		X		
18	La dirección agiliza el proceso de toma de decisiones en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		

19	La dirección provee un apoyo en las relaciones interpersonales en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
20	La dirección define las fechas de cumplimiento de las actividades de forma congruente y realistas en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
21	La dirección integra los avances o retrasos reportados semanalmente en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
	D4: Control						
22	El control de la gestión administrativa se encuentra centrada en las estrategias en las que se deben concentrar los esfuerzos organizacionales para alcanzar la principal idea a futuro	X		X		X	
23	El control de la gestión administrativa se enfoca en el diseño de un plan estratégico de la organización	X		X		X	
24	El control de la gestión administrativa coadyuva en la efectividad de las instituciones en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
25	El control de la gestión administrativa coadyuva en el rendimiento de los trabajadores en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
26	El control de la gestión administrativa evalúa la instrumentación de los proyectos específicos llevados a cabo por los equipos de trabajo en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
27	El control de la gestión administrativa evalúa el grado de avance de los programas de trabajo y la aplicación de	X		X		X	

presupuesto en cada área de trabajo en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno							
---	--	--	--	--	--	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): las preguntas de la entrevista poseen suficiencia para levantar la información.

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: Rodolfo Asencios Lindo **DNI 09922352**

Especialidad del validador Antropología

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados

Lima, 06 de julio del 2022



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: VARIABLE II GESTIÓN ADMINISTRATIVA

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	D1: Planificación							
1	Se asignan los recursos necesarios para la realización de las actividades en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
2	Se realizan iniciativas para ayudar a la empresa a lograr sus objetivos estratégicos del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
3	Considera que la planificación permite determinar los objetivos a cumplirse en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
4	La planificación parte del análisis de la situación actual en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
5	Se observa un encargado o responsable de cada fase del proceso para conseguir la meta en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
6	Se tiene presente un protocolo ante un contratiempo no previsto del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
	D2: Organización							
7	Se ofrecen retribuciones a los diferentes grupos de interés del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
8	La organización ofrece capacitación al personal del área de	X		X		X		
9	En el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno se toman decisiones en forma democrática	X		X		X		
10	Se mantienen una organización en los procesos administrativos en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
11	La organización permite mantener control sobre los recursos en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
12	La organización involucra la participación de los trabajadores en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		

13	Se maneja un orden de las tareas o actividades a realizar en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
14	Considera que se hace uso de una jerarquía horizontal en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
15	Se hace presente una jerarquía vertical en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		

	D3: Dirección						
16	La dirección hace seguimiento del cumplimiento de las políticas y normas del área de Tesorería en la Municipalidad	X		X		X	
17	La dirección fortalece la cultura organizacional a corto o largo plazo	X		X		X	
18	La dirección agiliza el proceso de toma de decisiones en el	X		X		X	
19	La dirección provee un apoyo en las relaciones interpersonales en el área de Tesorería en la Municipalidad	X		X		X	
20	La dirección define las fechas de cumplimiento de las actividades de forma congruente y realistas en el área de	X		X		X	
21	La dirección integra los avances o retrasos reportados semanalmente en el área de Tesorería en la Municipalidad de	X		X		X	
	D4: Control						
22	El control de la gestión administrativa se encuentra centrada en las estrategias en las que se deben concentrar los esfuerzos organizacionales para alcanzar la principal idea a futuro	X		X		X	
23	El control de la gestión administrativa se enfoca en el diseño	X		X		X	
24	El control de la gestión administrativa coadyuva en la efectividad de las instituciones en el área de Tesorería en la	X		X		X	
25	El control de la gestión administrativa coadyuva en el rendimiento de los trabajadores en el área de Tesorería en la	X		X		X	
26	El control de la gestión administrativa evalúa la instrumentación de los proyectos específicos llevados a cabo por los equipos de trabajo en el área de Tesorería en la	X		X		X	
27	El control de la gestión administrativa evalúa el grado de avance de los programas de trabajo y la aplicación de presupuesto en cada área de trabajo en el área de Tesorería	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia.

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ ~~Mg~~: **Ricardo Milla Toro**

DNI 44372112

Especialidad del validador: filosofía y ciencias sociales

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

7 de julio del 2022



Ricardo Milla Toro

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE. VARIABLE 1 CONTROL INTERNO

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	D1: Entorno de control							
1	Se utilizan instrumentos de gestión en la planificación del área de Tesorería de la Municipalidad de Puno.	X		X		X		
2	La dirección del área de Tesorería considera la planifica para el logro de los objetivos	X		X		X		
3	La dirección del área de Tesorería planifica el desarrollo de las actividades laborales	X		X		X		
4	Se tienen planteados procesos y medidas de control en el entorno del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
5	La disciplina es un factor para ayudar al personal en el entorno del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
6	El entorno coadyuva en el control interno en el área de	X		X		X		
7	Se ha observado de forma frecuente una actitud de apoyo hacia el control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
8	El protocolo para capacitación y asignación de deberes en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno es acertado	X		X		X		
9	Se cuenta con suficiente conocimiento para resolver situaciones relacionadas con el control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
	D2: Evaluación de riesgos							
10	Se cuenta con mecanismos para identificar los tipos de peligros	X		X		X		
11	Se realizan revisiones periódicas para anticipar la ocurrencia de un evento de riesgo	X		X		X		
12	La evaluación de riesgos permite garantizar la protección en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
13	La evaluación de riesgos evita la incidencia de los mismos en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
14	El personal se encuentra capacitado para detectar oportunamente los riesgos en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		
15	Se realizan monitoreos de los cambios exteriores en el sistema de control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X		

	D3: Actividades de control						
16	Se realizan evaluaciones del uso de los recursos en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
17	La segregación de funciones contribuye a reducir los errores en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
18	Las medidas para reducir los riesgos ayudan al control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
19	La participación de la gerencia es crucial para las actividades de control en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
20	Durante la ejecución de sus labores, se efectúan evaluaciones y monitoreo de las actividades, y se registran en informes o reportes relacionas al área de Tesorería en la	X		X		X	
21	La ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación de los funcionarios o responsables del área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
	D4: Comunicación e información						
22	Se observa que frecuentemente se usa una comunicación de calidad en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
23	Las unidades funcionales proporcionan correspondiente y oportunamente la información necesaria para el desarrollo de las actividades en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
24	La comunicación sirve de medio para proporcionar información en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
25	La información completa coadyuva al desarrollo de actividades en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
26	La información y comunicación que se brinda para la toma de decisiones es confiable y relevante en	X		X		X	
27	Se hace uso del libro de sugerencias físicas y/o electrónicos de la en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	
	D5: Supervisión						
28	Se ha observado que, las actividades de revisión y monitoreo contribuyen de forma positiva en el desarrollo de las actividades	X		X		X	
29	Se hace uso de indicadores para el seguimiento de los resultados de las actividades en el área de Tesorería en la Municipalidad de Puno	X		X		X	

30	Se lleva a cabo una constante supervisión en el área de	X		X		X		
31	La supervisión permite que las actividades se realicen sin novedades en el área de Tesorería en la Municipalidad de	X		X		X		
32	La supervisión cuenta con conocimiento de las recomendaciones por parte de los órganos que conforman el sistema nacional de control en el área de Tesorería en la	X		X		X		
33	La supervisión cuenta con conocimiento del plan operativo institucional en el área de Tesorería en la Municipalidad de	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia.

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

] Apellidos y nombres del juez validador: ~~Dr.~~ Dr./ Mg: **Ricardo Milla Toro**

DNI 44372112

Especialidad del validador: filosofía y ciencias sociales

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

6 de julio del 2022

Ricardo Milla Toro

CONSTANCIA APLICACIÓN DE ENCUESTA

EL SUB GERENTE DE PERSONAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO.

Dr. WALTHER MENDOZA SALAMANCA.

HACE CONSTAR:

Que, **FLORENCIO VICENTE ZANABRIA PARISACA**, identificado con DNI 01316359, quien es estudiante de la maestría en GESTIÓN PÚBLICA, de la Universidad Cesar Vallejo, se autorizó con la finalidad de que pueda desarrollar su trabajo de investigación tesis.

“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DE PUNO, 2021” en la Municipalidad Provincial de Puno, Por lo cual se le otorga la presente constancia de aplicación de los instrumentos a los trabajadores de la institución, dando por culminado el desarrollo de la misma.

Al mismo tiempo se considera que:

- Pueda mencionar el nombre de la Institución.
- Es netamente para Investigación.

Puno, 11 de Julio del 2022

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL PUNO
SUB GERENCIA DE PERSONAL
T.S. Rosa Riva Quispe
ESE DE BIENESTAR SOCIAL
CTSP - 9759

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL PUNO
GERENCIA DE ADMINISTRACION
Abog. Walther Mendoza Salamanca
SUB GERENTE DE PERSONAL



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, BERAUN BERAUN EMIL RENATO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Influencia del control interno y gestión administrativa de la tesorería en la municipalidad de Puno, 2021", cuyo autor es ZANABRIA PARISACA FLORENCIO VICENTE, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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

LIMA, 07 de Agosto del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
BERAUN BERAUN EMIL RENATO DNI: 40228223 ORCID 0000-0003-1497-6613	Firmado digitalmente por: EBERAUNB el 17-08- 2022 16:35:29

Código documento Trilce: TRI - 0399652