



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Sistema de control interno y gestión administrativa de la
municipalidad distrital de Huacaschuque departamento de Ancash.
Año 2021.

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR:

Floriano Rodriguez, Ronald (orcid.org/0000-0002-9545-4325)

ASESOR:

Dr. Mori Paredes, Manuel Alberto (orcid.org/0000-0002-9687-492X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de políticas públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

CALLAO - PERÚ

2022

Dedicatoria

A Dios por todas y cada una de sus bendiciones, por mostrarme día a día que con humildad, paciencia y sabiduría todo es posible.

Con amor y cariño en especial a mis padres; a quienes les debo todo lo que tengo en esta vida, los cuales me apoyan en mis derrotas y celebran mis triunfos.

Ronald Floriano

Agradecimiento

Agradezco a todas aquellas personas que me brindaron su apoyo e información para realizar esta investigación y en especial a mi asesor el Dr. Manuel Alberto Mori Paredes por orientarme y apoyarme constantemente a lo largo de esta tesis.

El autor

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos y figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	7
III. METODOLOGÍA.....	21
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	21
3.2. Variables y operacionalización	22
3.3. Población, muestra y muestreo	23
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	24
3.5. Procedimientos.....	24
3.6. Método de análisis de datos	25
3.7. Aspectos éticos	25
IV. RESULTADOS	26
V. DISCUSIÓN.....	27
VI. CONCLUSIONES	34
VII. RECOMENDACIONES.....	35
REFERENCIAS	36
ANEXOS.....	41

Índice de tablas

Tabla 1	Componentes y principios de COSO 2013.....	17
Tabla 2	Procesamiento de Casos	64
Tabla 3	Fiabilidad	64
Tabla 4	Estadística por Preguntas	64
Tabla 5	Estadísticas de Total de Preguntas.....	65
Tabla 6	Estadísticas de Escala	66
Tabla 7	Prueba de normalidad.....	67
Tabla 8	Estadística Descriptiva para las 24 Preguntas de las Variables	68
Tabla 9	Integridad y Valores Éticos	71
Tabla 10	Código de Ética.....	72
Tabla 11	Documentos de Gestión.....	73
Tabla 12	Competencias	74
Tabla 13	Comunicación Interna	75
Tabla 14	Comunicación Externa	76
Tabla 15	Evaluación de Riesgos.....	77
Tabla 16	Valoración de Riesgos	78
Tabla 17	Actividades de Control	79
Tabla 18	Medidas de Control	80
Tabla 19	Seguimiento.....	81
Tabla 20	Evaluación	82
Tabla 21	Procedimientos	83
Tabla 22	Presupuesto.....	84
Tabla 23	Objetivos.....	85
Tabla 24	Estructura	86
Tabla 25	Instrumentos de Gestión	87
Tabla 26	Tareas	88
Tabla 27	Liderazgo	89
Tabla 28	Selección	90
Tabla 29	Motivación.....	91
Tabla 30	Desempeño	92
Tabla 31	Resultado.....	93
Tabla 32	Monitoreo.....	94
Tabla 33	Correlación Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa.	95
Tabla 34	Correlación Cultura Organizacional con la Gestión Administrativa.	96
Tabla 35	Correlación Gestión de Riesgos con la Gestión Administrativa.	97
Tabla 36	Correlación Supervisión con la Gestión Administrativa.	97

Índice de gráficos y figuras

Gráfico 1	Normalidad para variable Sistema de Control Interno.....	67
Gráfico 2	Normalidad para variable Gestión Administrativa	67
Gráfico 3	Histograma de Integridad y Valores Éticos	71
Gráfico 4	Histograma Código de Ética	72
Gráfico 5	Histograma Documentos de Gestión	73
Gráfico 6	Histograma Competencias	74
Gráfico 7	Histograma Comunicación Interna.....	75
Gráfico 8	Histograma Comunicación Externa	76
Gráfico 9	Histograma Evaluación de Riesgos	77
Gráfico 10	Histograma Valoración de Riesgos.....	78
Gráfico 11	Histograma Actividades de Control.....	79
Gráfico 12	Histograma Medidas de Control	80
Gráfico 13	Histograma Seguimiento	81
Gráfico 14	Histograma Evaluación.....	82
Gráfico 15	Histograma Procedimientos.....	83
Gráfico 16	Histograma Presupuesto	84
Gráfico 17	Histograma Objetivos	85
Gráfico 18	Histograma Estructura	86
Gráfico 19	Histograma Instrumentos de Gestión.....	87
Gráfico 20	Histograma Tareas	88
Gráfico 21	Histograma Liderazgo.....	89
Gráfico 22	Histograma Selección.....	90
Gráfico 23	Histograma Motivación	91
Gráfico 24	Histograma Desempeño	92
Gráfico 25	Histograma Resultado	93
Gráfico 26	Histograma Monitoreo	94

Resumen

El presente estudio tuvo como objetivo general determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, departamento de Ancash. Año 2021, para lo cual se planteó una investigación de tipo aplicada, diseño no experimental – transversal y de nivel correlacional con un enfoque cuantitativo que utilizó la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento de recolección de datos usando una muestra de 40 colaboradores a quienes se le aplicó un cuestionario con escala tipo Likert. Se usó el coeficiente de correlación de Pearson para poder determinar los respectivos niveles de correlación. De la aplicación de las pruebas para evaluar la asociación de variables existentes entre el sistema de control interno y la gestión administrativa, se infiere de que existe una correlación alta positiva de 87.3%, siendo esta una relación altamente significativamente. Se puede concluir que, a mayor sea la mejora en el sistema de control interno, mayor será el nivel de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, resaltando la importancia de que los gobiernos locales establezcan sistemas de control interno como herramienta de gestión permanente que contribuyan al cumplimiento de los objetivos institucionales.

Palabras claves: Sistema de control interno, gestión administrativa, municipalidad.

Abstract

The general objective of this study was to determine the relationship between the internal control system and the administrative management of the District Municipality of Huacaschuque, department of Ancash. Year 2021, for which an applied research, non-experimental design - cross-sectional and correlational level with a quantitative approach that used the survey technique and the questionnaire as an instrument of data collection using a sample of 40 employees to whom a Likert-type questionnaire was applied. Pearson's correlation coefficient was used to determine the respective levels of correlation. From the application of the tests to evaluate the association of existing variables between the internal control system and administrative management, it can be inferred that there is a high positive correlation of 87.3%, which is a highly significant relationship. It can be concluded that the greater the improvement in the internal control system, the higher the level of administrative management in the District Municipality of Huacaschuque, highlighting the importance for local governments to establish internal control systems as a permanent management tool that contributes to the fulfillment of institutional objectives.

Keywords: Internal control system, administrative management, municipality.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, la implementación de controles internos han ayudado a garantizar y asegurar que exista una previa planeación, se cuente con una estructura organizativa idónea, se tenga una dirección eficiente y se lleve a cabo un plan de control eficaz, permitiendo tomar las mejores decisiones para poder lograr los propósitos institucionales mediante el uso eficiente de los recursos, así como lo manifiestan Kasztelnik y Gaines (2019) en su estudio donde exploraron la asociación que existe entre la auditoría del factor humano y el control de ámbito interno en el ámbito gubernamental estadounidense para determinar en qué medida pueden influir, tomando en cuenta los dos principales componentes del Marco de Control Interno COSO 2013 siendo estos estudios útiles para aplicar nuevos cambios de transformación en el manejo de los asuntos económicos a escala mundial en el contexto del papel que desempeña el uso de sistemas de control respecto a su efecto positivo en el ámbito gubernamental de los Estados Unidos.

Al respecto, Dibra (2016) considera que uno de los más sonados escándalos en temas financieros y de control sucedidos en Estados Unidos fue el de la gran compañía del rubro energético Enron Corporation, que afirmó su bancarrota a finales del año 2001 con unos activos aproximados en sesenta y tres mil millones de dólares y sus supuestos ingresos anuales declarados eran de cien mil millones de dólares, por lo que esto sirvió de impulso principal para la Ley Sarbanes-Oxley, que trata de desarrollar mecanismos de control más estrictos y eficaces con la finalidad que las corporaciones que ingresaban al mercado bursátil ya no puedan cometer fraudes, por este caso desapareció una de las compañías de auditoría más prestigiosas del mundo denominada Arthur Andersen. Con este ejemplo podemos ver cómo la mejora en la ejecución de sistemas de control interno del sector privado se integra en una organización del sector público siendo el caso del departamento gubernamental de la Capital Australiana donde usando las herramientas de control de la gestión administrativa y financiera del sector privado han contribuido y conformado la nueva cultura organizativa dentro de la organización del sector público. (Chowdhury y Shil, 2017)

Así mismo Parmalat, una empresa alimentaria italiana, se convirtió en una de las mayores estafas del mundo después de estar dentro de las empresas de mayor éxito de Europa. Este escándalo empresarial comparte algunas similitudes con Enron en el sentido de que los controles institucionales eran débiles e insuficientes en su momento para detener fraudes de esta envergadura. Por eso Adetula (2020) considera que el logro de los fines del sistema de control es crucial en una organización, pues lo pudo comprobar cuando evaluó el sistema que aplicaban en control interno las instituciones terciarias de Nigeria utilizando cuatro instituciones terciarias del suroeste de Nigeria revelando que muchos ejes del sistema usado para control interno COSO 2013 están bien situados, excepto que la unidad de control interno de esas instituciones no es independiente, por lo que en ese caso sugirió la independencia de este y que el jefe de ese departamento debería informar directamente a quien tenga el mayor grado jerárquico de dirección en la entidad.

Al respecto, Hoai et ál. (2022) en su estudio examina las relaciones entre los sistemas de control interno (SCI) y el rendimiento organizativo en las organizaciones del sector público vietnamita (OSP), demostrando que la intensidad de la innovación medió totalmente en las relaciones entre los SIC y el rendimiento organizativo, y que el liderazgo transformacional reforzó las relaciones de mediación, destacando la función del liderazgo y los SIC en la gestión de la promoción e innovación del rendimiento en las OSP de los mercados emergentes.

Asimismo, en Hungría los sistemas de control interno se basan por las normas de la INTOSAI que son relevantes para el sector público siendo la base para la auditoría de cumplimiento y el procedimiento para establecer el control, que debe ser un proceso dinámico y continuo que debe ajustarse constantemente al cambio organizativo, ya que el nuevo personal siempre tarda un poco en conocer la realidad. (Boros, 2019)

De esta manera, Nafi y Kamaluddin (2019) distinguen que en Malasia han examinado la integridad de los gestores en el sector público, especialmente entre los empleados revelando que los tres factores de la buena gobernanza son el liderazgo ético, los recursos financieros y la gestión

de activos, es decir que el sistema que tienen en control interno tiene una asociación marcada con la práctica de la integridad en las instituciones gubernamentales y que elevando el nivel de estos se podrán mejorar los logros de la gestión contribuyendo en la consecución de sus metas institucionales.

Hay que considerar también, que el Marco Integrado de Control Interno de América Latina (MICIL) rige para cualquier ente público o privado de Latinoamérica. Fue desarrollado durante la asamblea llevada a cabo en Bolivia, en 2003 y consta de cinco componentes de control interno que se inicia con el ambiente de control como la piedra angular, fomentando el funcionamiento eficiente de los otros cuatro componentes que se engranan en él como si se estuviera completando un rompecabezas, y asegurando su funcionamiento eficiente en el ente. El entorno de control, que está conectado a la base dinámica de información y comunicación y constituye la mayor parte del contenido tecnológico del MICIL, es su núcleo que también encarna muchos de los requisitos esenciales considerando que las metas y los objetivos son componentes cruciales que permitirán la evaluación y el progreso futuros. (Solis y Llamuca, 2020)

En el Perú, Risco (2020) sostiene que, debido a la falta de conocimiento operativo, al manejo inadecuado de los procedimientos y a la contratación de personal que no se ajusta al perfil adecuado, la gestión administrativa a nivel nacional y regional está actualmente muy cuestionada. Ante esto, es necesario buscar una solución inmediata a la problemática.

En el ámbito local, Zarpan (2013) considera que las municipalidades son vistas como organizaciones complicadas que se han alejado de la población y no colman sus expectativas, están llenos de ineficiencias en sus operaciones, así como en la prestación de servicios y comúnmente son asociadas con la corrupción, la malversación de fondos, la burocracia y la ineficacia de sus operaciones, lo que ha contribuido a crear una cultura de desconfianza e indiferencia entre la población que cada vez se vuelve más escéptica con respecto a los gobiernos municipales. En ese sentido existe una gran preocupación por la reputación de los gobiernos locales y como consecuencia de este problema se han llevado a cabo reformas para mejorar

los sistemas que sirven para el control sin embargo no han cambiado mucho, pues la organización y aplicación inadecuadas del sistema que usan para el control interno de los municipios son las culpables de estas ineficiencias. El control interno debe implementarse en las entidades, lo que requiere empleados y trabajadores dedicados y con conocimientos y deberá mantenerse mediante el seguimiento y la supervisión continuos de las actividades, las operaciones y los procesos de la entidad, llevados a cabo in situ mediante visitas y revisiones de los empleados, y la conservación de pruebas en las distintas áreas para su prevención y control.

Según Muñoz (2021) la Ley N° 27785, del año 2022 señala que el control gubernamental es interno y externo formado por las medidas de verificación previa, simultánea y posterior que realizan las organizaciones públicas y la Ley N° 28716, aprobada en 2006, señaló, entre otras cosas, que los entes del Estado deben establecer un Sistema de Control Interno obligatorio y desde el 2008 se publica una resolución que viene a ser la primera guía donde se plantean los procedimientos indicando la responsabilidad que tiene el titular del ente para su respectiva implementación, luego se han emitido una serie de normas específicas hasta el año 2018 con la Ley N° 30879 Ley del presupuesto del año 2019, donde se menciona que las entidades públicas tienen el plazo de 18 meses para elaborar la implementación del sistema de control interno y es en el año 2019 con la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG que se publica la nueva guía para la implementación con todas las actualizaciones y la Contraloría General de la República comienza a programar a nivel nacional capacitaciones al respecto. Adicionalmente en el transcurso de estos últimos 2 años también ha habido mínimas modificaciones o adaptaciones al mismo pero la estructura inicial aún se mantiene vigente.

Con respecto a la gestión administrativa en el distrito de Huacaschuque de la región Ancash se manifiestan ciertas dificultades para ejecutar los ejes que forman parte integrante del control interno en vista que recién se está implementando el sistema iniciando con el eje cultura organizacional y esta demora obedece a la limitación por el poco personal que se tiene, la información y comunicación está limitada también en vista que los recursos

de la entidad son escasos y se dificulta poder programar capacitaciones al personal por lo que la evaluación de riesgo en dicha entidad aún está en proceso. Muchos de los empleados no tienen claros los objetivos de este sistema e incluso lo confunden con las labores que debe realizar el Órgano de Control Institucional. Esta confusión conceptual indicaría que la organización no llevó a cabo la educación y sensibilización necesarias para que los trabajadores entendieran y valoraran su importancia, lo que podría provocar cierta pasividad en los trabajadores.

A la luz de lo anterior, se ofrece el siguiente planteamiento del problema: ¿Cómo el sistema de control interno se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, departamento de Ancash. Año 2021?, y problemas específicos: ¿Cómo la cultura organizacional se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, departamento de Ancash. Año 2021?, ¿Cómo la gestión de riesgos se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, departamento de Ancash. Año 2021? y ¿Cómo la supervisión se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, departamento de Ancash. Año 2021?

Este estudio se justifica porque existe la necesidad de poder analizar el nivel de asociación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa pudiendo así demostrar la importancia de que los gobiernos locales establezcan sistemas de control interno como herramienta de gestión administrativa para ayudar a prevenir circunstancias que puedan restringir el logro de los fines y metas institucionales y para apoyar una gestión con eficacia, eficiencia, ética y transparencia.(Shack, 2019)

Se planteo el siguiente objetivo general: Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque departamento de Ancash. Año 2021. Siendo los objetivos específicos: Determinar como la cultura organizacional se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, departamento de Ancash. Año 2021, determinar como la gestión de riesgos se relaciona con la gestión administrativa de la

Municipalidad Distrital de Huacaschuque, departamento de Ancash. Año 2021 y determinar como la supervisión se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, departamento de Ancash. Año 2021.

Tuvo como hipótesis general: Existe relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque departamento de Ancash. Año 2021. Y como hipótesis específicas: Existe relación entre la cultura organizacional con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, departamento de Ancash. Año 2021, existe relación entre la gestión de riesgos con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, departamento de Ancash. Año 2021 y existe relación entre la supervisión con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, departamento de Ancash. Año 2021

II. MARCO TEÓRICO

A nivel internacional se encontraron estudios de Rubio (2019) cuyo propósito general fue conocer la conexión entre la gestión gubernamental y el control interno en la entidad estudiada. Metodológicamente este estudio es deductiva, no experimental y de carácter transversal. Según el estudio, el control interno y la gestión gubernamental tienen una asociación algo buena, con valores de Rho de Spearman = 0,669.

A su vez, Salnave y Lizarazo (2017) en su investigación que buscaba aumentar la eficiencia y eficacia de la administración pública al año 2030. Llegaron a la conclusión de que es factible crear futuros realistas y mantener la persistencia ante los obstáculos con los recursos y asesores adecuados.

Mientras que Toledo (2019), desarrolló un estudio donde hacia el análisis del Sistema de Control Interno, auditoría y proponiendo un modelo de gestión para las Corporaciones Estatales Prestadoras de Servicios fueron los objetivos de este esfuerzo. De los métodos se desprende que el estudio fue de carácter bibliográfico exploratorio y se encontró que el control interno y la auditoría son el resultado de la exigencia de fortalecer departamentos de control en las organizaciones para reducir y evitar riesgos y si se implementa correctamente, se logra una gestión eficiente.

También Rizo (2017) estableció que el objetivo es evaluar la aplicabilidad y eficacia de los componentes del sistema de control interno y su influencia en la administración municipal de esta ciudad. La creación de este estudio incorpora técnicas cuantitativas con influencias cualitativas y descriptivas. Se utilizaron los procedimientos, estrategias y equipos necesarios para llevar a cabo una investigación exhaustiva, de acuerdo con las directrices proporcionadas por la UNAN Managua para este tipo de estudios. Los hallazgos revelan que, si bien el gobierno municipal se ha adherido en gran medida, carecen de un manual de procedimientos administrativos, un código de conducta, así como una referencia para la implementación de valores éticos.

Asimismo, Mendoza et al. (2018) en su estudio tuvo como propósito poder identificar la influencia del control interno y la gestión administrativa en

el ámbito gubernamental y se empleó tanto el método analítico-sintético como el inductivo-deductivo, y todos ellos lo llevaron a las conclusiones de que al fortalecer el control vinculado al ciclo del gasto público a través del uso de estrategias de control interno por parte de la Gerencia Administrativa, se logran mejores resultados en la gestión.

Finalmente, Davis (2021) en su investigación tuvo como objetivo poder determinar si un sistema de control interno aporta una serie de ventajas en la gestión administrativa pública y terminó concluyendo que el uso de un elaborado y robusto sistema de control aporta una serie de ventajas en la gestión administrativa pública que se destacan a continuación: minimizar los errores y el fraude en la organización (32,8%), alcanzar sus metas en el tiempo (22,4%), salvaguardar los activos de la entidad (18,5%), garantizar un funcionamiento eficaz y ordenado (16,3%) y asegurar que la política de toma de decisiones de la organización sean viables (10,0%).

En el ámbito nacional, Meneses (2019) realizó una investigación en la Municipalidad de Independencia. La metodología del estudio fue cuantitativa, su diseño correlacional y transversal, y su tamaño de muestra fue de 50 empleados públicos que respondieron a un cuestionario sobre las variables investigadas. Tras un análisis exhaustivo de los datos, se determinó que la administración y el control interno se correlacionan significativamente. Esto se demostró con un valor de Rho de Spearman de 0,842 y un nivel de significación de 0,05. Como resultado, el control interno es efectivo debido a la ejecución de una administración administrativa suficiente.

A su vez, Huerta (2017), llevó a cabo su estudio teniendo como objetivo construir la conexión entre el control interno y el control administrativo del gobierno local. Además, se han empleado dos herramientas para cada variable, y como resultado se ha establecido un diseño de corte transeccional de correlación no experimental. Se sometió a la prueba a 85 miembros de la administración local y en general, el 85,9 por ciento de los entrevistados dijo que el control interno es insuficiente, mientras que el 14,1 por ciento restante dijo lo contrario.

Asimismo, Núñez (2021) en su investigación, planteó su objetivo de establecer la conexión entre el sistema de control y la gestión del Municipio

de Lurín para el año 2021. Como enfoque de estudio empleó un diseño directo, no experimental, descriptivo ya que las variables no serán alteradas, diseños descriptivo correlacional y cuantitativo. Los resultados revelan que el sistema de control interno está asociado positiva y sustancialmente a la gestión administrativa de la empresa, con un Rho de Spearman = 0,584 y un valor de significación de p menos de 0,05.

Similares hallazgos encontraron Tunque (2018) en su estudio donde sometió a un análisis el vínculo entre el control interno y la gestión administrativa. Se realizó una técnica de estudio aplicado de forma no experimental y correlacional con un tamaño de muestra de 63 servidores que elaboraron un cuestionario sobre las variables. Al tener un Rho Spearman=0,775 y $p=0,00$ se identificó que existe una asociación significativa entre las variables investigadas.

Asimismo, Cadillo (2017) en su estudio, planteo el propósito general de estudio conocer la asociación entre las dos variables de estudio. Metodológicamente fue hipotético-deductiva de diseño no experimental, transversal y correlacional. El estudio llegó a la conclusión de que las dos variables tienen una relación sustancial, según la dirección de la sede y el personal.

Del mismo modo, Calle (2017) en su estudio tuvo como objetivo general de este estudio conocer la correlación entre la gestión gubernamental y el control en el personal del ente. Se llevo a cabo un diseño no experimental y tuvo un alcance correlacional. La técnica se estableció bajo el enfoque cuantitativo. Con base en los hallazgos de la fase estadística, se descubrió que se tiene evidencia de una relación entre las dos variables ($r=0,499$).

En un sentido similar, Meza (2016) examinó el control interno y la administración en la cadena de suministro de la Municipalidad Distrital de Huachis a lo largo del 2016. Ofreció una metodología que utilizó un nivel descriptivo, un diseño correlacional no experimental, una muestra de 35 funcionarios y el uso de dos instrumentos. Obteniendo mostrar en los hallazgos que la gestión administrativa fue de nivel regular en un 48,57 por ciento, seguido del nivel eficiente en un 40 por ciento, y el 11,43 por ciento eficiente; el control interno fue de nivel inadecuado en un 51,43 por ciento,

regular en un 42,86 por ciento, y eficiente en un 5,71 por ciento. Los resultados muestran que las variables investigadas están correlacionadas ($r = 0,655$), lo que indica que una gestión eficaz se refleja en el control adecuado de las distintas operaciones.

Además, Melgarejo (2017) tuvo como objetivo principal de la investigación fue conocer el vínculo entre las dos variables. La investigación básica es el tipo, la investigación descriptiva es el nivel, el diseño es descriptivo-correlacional y cuantitativa es el método. La muestra estaba compuesta por 112 empleados municipales y se determinó que existe una relación directa y sustancial entre las dos variables, esto se relaciona con el propósito general de este estudio, que era constatar esta relación.

Así también, Vivanco (2021) que tuvo como objetivo principal de su estudio determinar si una variable esta influenciada por la otra. El método es cuantitativo, aplicado, no experimental, transeccional, correlacional y causal en el diseño. Se uso un diseño no experimental, transeccional y correlacional. Se utilizaron dos cuestionarios, ambos válidos y con puntuaciones de fiabilidad de 0,843 y 0,841, respectivamente, para recoger datos de la muestra de 54 empleados. Se concluyo que el control afecta fuertemente la gestión administrativa; $Rho = 0.869$ (grado de correlación muy alto y positivo), nivel de correlación es y positivo), y nivel de significación $p = 0.000$ menor al 1 por ciento ($p < 0.01$).

Del mismo modo Molina (2018) en su informe tuvo el fin de este estudio conocer la relación entre las dos variables. Metodológicamente fue básico el tipo de estudio, con un diseño no experimental y de enfoque cuantitativo correlacional. Para determinar si existe relación entre ambas variables se descubrió utilizando la prueba de hipótesis de Spearman concluyendo que si hay correlación.

También, Mamani (2018) en su investigación que tuvo como propósito evaluar la vinculación existente entre el control interno y la administración municipal en el 2018, para ello se diseñó un diseño transversal de investigación correlacional y se empleó el cuestionario como herramienta en la aplicación de la investigación para medir el grado de correlación entre las dos variables mencionadas. Como resultado se aprecia una vinculación muy

baja positiva entre el control y la administración municipal en dicho municipio, con una rho =0,114 (valor p: 0,06>0,05) aunque no siendo estadísticamente significativo.

A nivel local Rengifo (2020), en su estudio cuyo propósito fue determinar la vinculación que tienen las dos variables de estudio. Por ello, se considerará una investigación no experimental que aplica el paradigma cuantitativo. Para la realización del trabajo se eligió una muestra de 25 trabajadores y se les encuestó utilizando como instrumentos cuestionarios. Conclusiones: Existe una relación directa, sustancial y esclarecedora entre la gestión de la entidad y el sistema de control interno (Rho = 0,855; sig. = 0,000).

El control interno

Se concibió inicialmente como una herramienta para salvaguardar los activos de una institución, garantizar la eficacia y exactitud de la información financiera. Sin embargo, a medida que se ha ido reconociendo su importancia en la consecución de objetivos a todos los niveles (operativo, táctico y estratégico), el control interno se ha ido reforzando hasta convertirse en un componente esencial en la gestión de cualquier organización. En una economía de mercado, el rol que desempeña el control como parte de la gestión adquiere una importancia significativa ya que favorece para prestar servicios a un coste menor. (Rogulenko et ál,2016)

Sistema de control interno

Shack (2019) sostiene que el Sistema de Control Interno (SCI) es un conjunto de iniciativas, planes, reglas, normas, registros, organizaciones, prácticas y técnicas, así como la mentalidad de los individuos y las autoridades, establecidos y organizados en cada unidad del Estado para lograr objetivos, como son:

a. Fomentar y maximizar la eficiencia, eficacia, moralidad, apertura y economía de la operación, fomentando la mejora en el nivel de satisfacción de los servicios que ofrece.

b. Proteger los bienes y/o recursos del ente de ante algún tipo de robo, depreciación, uso inadecuado y actividad delictiva, y demás, de cualquier incidente extraño o circunstancia peligrosa que pueda impactar en ellos.

c. Adherirse a las normas que se aplican al ente y a sus actividades.

- d. Asegurar la exactitud y relevancia de lo que se informa.
- e. Apoyar y fomentar la adhesión a los ideales institucionales.

f. Fomentar que los empleados o funcionarios cumplan con sus obligaciones de rendir cuentas de los bienes y dineros bajo su control, así como de cualquier propósito u objetivo acordado.

Según la DIRECTIVA N° 006 -2019-CG/INTEG los entes estatales tienen que llevar a cabo las acciones para cada uno de los tres ejes: cultura organizacional, Gestión de riesgos y Supervisión con el fin de implementar el SCI. (Instituto tecnológico de la producción, 2019)

El Titular de la Entidad es la máxima autoridad jerárquica institucional encargada de implementar el SCI. El Titular de la Entidad cuenta con un Órgano o Unidad Orgánica de Apoyo encargado de implementar el SCI y coordinar su planeación, implementación, ejecución, seguimiento y evaluación. Existen otras unidades orgánicas que, de acuerdo con sus competencias y funciones, participan en la implementación del SCI diseñando o ejecutando los bienes priorizados o realizando las actividades de apoyo pertinentes. (Indeci, 2019)

Las autoridades públicas a cargo del SCI pueden gestionar ante la Contraloría General de la República (CGR) la obtención de un usuario y contraseña para poder ingresar al aplicativo donde se realizan los entregables y producir informes utilizando la aplicación informática del SCI.

Existen varias normas y reglamentos en Perú, siendo así que en el año 2002 se expidió la Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785, cuyo objetivo de esta ley es crear el marco para la aplicación de un adecuado, oportuno y eficaz control gubernamental, previniendo y verificando el uso adecuado, eficiente y transparente de los recursos y bienes del Estado. Lo mismo ocurre con el control interno, que se define como las medidas preventivas previas, simultáneas y posteriores que adoptan las instituciones estatales sujetas a control con el fin de que la administración de sus recursos, bienes y actividades se realice de manera eficiente. Como puede verse, esta norma básica establece ciertos criterios conceptuales y objetivos orientadores en lo que se refiere a control gubernamental. (Ley N° 27785, 2002)

En el año 2006, se aprobó la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, teniendo el fin de proteger y fortalecer los sistemas administrativos estipulando que las entidades estatales deben implementar un sistema de control interno obligatorio en sus operaciones. (Ley N° 28716, 2006)

Dentro de la Ley N° 30372, Ley de Presupuesto para el sector público del año fiscal 2016, se dispuso que todas las entidades del Estado instalen su SCI en un plazo no mayor a treinta y seis meses, o hasta diciembre de 2018, ante la insuficiente implementación del SCI. (Ley N° 30372, 2015)

Así también nuevamente en la Ley N° 30879, Ley de Presupuesto para el sector público del año fiscal 2019, establece que todos los entes dentro del marco de la Ley N° 28716 están obligadas a implementar su SCI, teniendo un plazo que no supere los dieciocho meses, en concordancia con las disposiciones establecidas por la CGR. (Ley N° 30879,2018)

Adicionalmente a las leyes mencionadas, la CGR también aprobó la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, en mayo de 2016 regulando el modelo y los plazos de implementación del SCI y en el año 2019 se llega a aprobar la Directiva N 006 -2019-CG/INTEG, la más reciente guía para la implementación del SCI en los entes estatales. Su objetivo es lograr que los entes estatales logren implementar el SCI y usarlo una herramienta de gestión de forma permanente que apoye el logro de los objetivos institucionales y es aplicable a los entes estatales enumerados dentro del artículo número 3 de la Ley N° 27785.Hay que tener en cuenta que esta última directiva también ha sufrido ciertas modificaciones, pero no relevantes en su estructura inicial por lo que se puede considerar como la vigente. (Contraloría General de la República, 2021)

Modelo COSO

El COSO se creó en 1985 bajo la presidencia de James Treadway, antiguo comisario de la Comisión de Valores de EE.UU. El Comité incluye organismos profesionales que trabajan en el ámbito contable y financiero en los EE.UU incluye a las cinco mayores organizaciones del sector privado de EE.UU.: el Instituto Americano de Contables Públicos Certificados (AICPA), el Instituto de Auditores Internos (IIA), la Financial Executives International (FEI),

la Asociación Americana de Contabilidad (AAA) y el Instituto de Contables de Gestión (IMA). Colectivamente, se denominan COSO en consideración a su provisión de fondos al Comité. El Comité recibió el encargo de elaborar un diseño integrado y global para el control interno que llegó a ser ampliamente adoptado en los Estados Unidos. Este marco, conocido como el marco COSO, fue diseñado para ayudar a las empresas a establecer, corregir y mejorar el sistema de control interno. El control interno, según este marco, se considera importante para las operaciones y los informes financieros de la organización y no puede descuidarse porque determina la calidad de los estados financieros. Proporciona una "garantía razonable" de que los importes presentados en los estados financieros son correctos y establecen una garantía para la toma de decisiones acertadas. (Bouheraoua y Djafri, 2020)

De acuerdo a Bouheraoua y Djafri (2020) aplicar el marco de control interno, según el concepto COSO, proporciona una base sólida para determinar el grado de garantía que ofrecen los controles reglamentarios diseñados a nivel institucional. También se reflejan algunos de los conceptos básicos del control interno, a saber:

No es un fin en sí mismo, sino un medio para alcanzar objetivos.

No se trata sólo de políticas, procedimientos y sistemas, sino de las acciones que realiza el personal en los distintos niveles de la entidad para afectar al control interno. De ahí que deba ser realizado por personas competentes y cualificadas.

No ofrece una garantía absoluta, sino una garantía razonable sobre la consecución de los objetivos de la institución a la dirección y al Comité de Dirección.

Además, los objetivos del control interno, según el marco COSO, son de orden operativos, de los informes y de cumplimiento.

A la luz de lo anterior, queda claro que el control interno, según el marco COSO, es un sistema integral diseñado para ayudar a alcanzar los objetivos del ente a través del manejo eficaz y eficiente de todos los recursos de la institución. Lo hace a través de criterios, conceptos y principios específicos que se utilizan para evaluar el SCI. La siguiente sección examina el desarrollo del marco COSO.

Desarrollo del marco COSO

La principal labor asignada al COSO es diseñar un marco integrado para ayudar a las empresas a establecer, evaluar y mejorar el SCI. La primera versión del marco de control interno se publicó en 1992 y fue ampliamente aceptada, sobre todo en Estados Unidos. En 2013, se publicó una versión revisada y perfeccionada del COSO, que contiene los componentes aplicados en el marco COSO de 1992 con la adición de un conjunto de principios y conceptos. En cuanto a la gestión de riesgos, en 2004 el COSO publicó el marco integrado de gestión de riesgos. En 2017 se publicó una versión actualizada titulada Enterprise Risk Management (ERM) Integration of Strategies and Performance (COSO, 2017). Dado que el tema de esta investigación se relaciona con el control interno, se centrará en las etapas del desarrollo del control interno para el marco COSO. (Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2015)

Marco de control interno COSO - Edición de 1992

La primera versión del marco COSO para evaluar y activar el sistema de control interno, publicada en 1992, se basaba en cinco componentes articulados: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. El objetivo general de este marco era proporcionar una garantía razonable de la consecución de los objetivos de la institución en los niveles: eficiente y eficaz en los procesos operativos, fiabilidad de los informes financieros y cumplimiento de las leyes y normas. (Santa Cruz, 2014)

Marco de control interno COSO - versión actualizada de 2013

Desde la introducción del primer marco COSO en 1992, se han producido varias modificaciones en el entorno de trabajo y en las leyes de organización y funcionamiento de las instituciones. Esto llevó al COSO a revisar y modificar el marco COSO de acuerdo con la evolución del SCI. En 2013, se publicó el marco de control interno COSO revisado y mejorado. Contiene los mismos componentes aplicados en el marco COSO de 1992 junto con la adición de un conjunto de 17 principios que son los conceptos básicos de los cinco componentes de control en los que se basa la evaluación del SCI. (Bouheraoua y Djafri, 2020)

La tabla 1 resume los cinco componentes y los 17 principios del control interno según el marco COSO 2013, que parte de la base de que estos 17 principios funcionan entre sí en un marco dinámico integrado para reducir los riesgos a niveles razonables y aceptables. Los 17 principios se apoyan además en un conjunto de 87 puntos a los que también hay que prestar la debida atención. Representan las instrucciones que ayudan a diseñar la aplicación del procedimiento de control interno y a evaluar si estos principios se han adoptado y utilizado.

Así, el COSO 2013 revisado se centró en el proceso de gestión de riesgos. Esto reflejaba la constatación de que es importante que la gestión de riesgos pase de ser una actividad separada u ocasional distribuida entre varias unidades de la entidad a una actividad de gestión eficiente e integrada. Además, el marco COSO 2013 indicaba que la gestión del riesgo es parte integrante del proceso de toma de decisiones en las actividades de una entidad y es crucial para alcanzar los objetivos y mejorar el rendimiento. Indicó que un sistema de control interno eficaz no es simplemente una cuestión de adhesión estricta a las políticas y los procedimientos, sino que más allá al ejercicio del juicio y la discreción. Se trata de una cuestión relativa que requiere competencia por parte de quienes realizan el trabajo. El Consejo de Administración, la dirección ejecutiva y los empleados de toda la institución deben utilizar su juicio para definir los límites de control necesarios y eficaces. Asimismo, su ejercicio del juicio y la evaluación de los asuntos se utilizan de forma continua para desarrollar el sistema de control a nivel institución.

Tabla 1

Componentes y principios de COSO 2013

Componentes	Descripción de los Componentes	Principios
Entorno de control	El entorno de control representa la filosofía y la visión de la institución, o es la cultura de gobierno de la dirección, que repercute en la eficacia de los demás componentes del control interno. Denota un conjunto de normas, procesos y estructuras en los que se basa la organización para aplicar el control interno. Incluye la integridad y los valores éticos de la institución y las normas que permiten al consejo de administración desempeñar sus responsabilidades en la supervisión de la estructura de gobierno y organización y en la definición de las competencias y responsabilidades.	(1) La organización demuestra un compromiso con la integridad y los valores éticos (2) El Consejo de Administración demuestra su independencia de la dirección (3) El Consejo de Administración establece las estructuras, las líneas jerárquicas y las responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos (4) Compromiso de atraer, desarrollar y retener a personas competentes (5) Hacer que los individuos rindan cuentas de su responsabilidad de control interno
Gestión de Riesgos	Es la posibilidad de que un evento ocurren y afectan negativamente a la consecución de los objetivos [de una organización]". Indica que cada organización puede enfrentarse a una variedad de riesgos, externos e internos. La evaluación de los riesgos, según el concepto COSO, es un proceso dinámico y continuo para identificar y evaluar los riesgos que amenazan la consecución de los objetivos de la institución.	(6) Especificar los objetivos con suficiente claridad para identificar y evaluar los riesgos (7) Identificar los riesgos en toda la entidad y analizarlos para determinar cómo deben gestionarse (8) Considerar el potencial de fraude como un posible riesgo (9) Identificar, evaluar y analizar los cambios que puedan tener un impacto significativo en el sistema de controles internos (10) Selección y desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos
Actividades de Control	Las actividades de control son procedimientos establecido a través de políticas y disposiciones que ayudan a garantizar la aplicación de las directivas de gestión para mitigar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad.	(11) Selección y desarrollo de actividades de control general dependientes de la tecnología (12) Despliegue de políticas que definan lo que se espera y procedimientos que las apliquen
Información y Comunicación	Se refiere al proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación es el medio por el que se difunde la información a todos los departamentos de la institución.	(13) Obtención y uso de información relevante y creíble (14) Comunicación interna mediante la difusión de información a nivel interno (15) Comunicación externa sobre asuntos que afectan a la realización del control interno
Actividades de Seguimiento	Las actividades de seguimiento se llevan a cabo mediante un proceso de evaluación continuo o discontinuo, o una combinación de ellos, para garantizar que cada uno de los cinco componentes del control interno existe y funciona adecuadamente	(16) Realización de evaluaciones continuas o separadas (17) Evaluar y comunicar las deficiencias del control interno

La teoría de administración científica de Frederick Taylor

Carro y Caló (2012) sostienen que Taylor tiene una visión ilustrada del progreso social ligado al crecimiento industrial; espera que el empresariado sucumba finalmente a la razón y a los beneficios de la gestión científica. En respuesta a las necesidades operativas de las empresas industriales estadounidenses en el contexto del nuevo orden económico, político y social, ofreció un método de trabajo específico. Fue un autor que respondió a su tiempo de la Revolución Industrial y a las migraciones hacia el nuevo orden económico, político y social de Estados Unidos.

Los cuatro principios de la filosofía de gestión científica de Taylor son los siguientes:

Planificación: Implementar enfoques basados en procedimientos científicos para sustituir los métodos de trabajo improvisados y no estructurados.

Preparación: Elegir, formar y desarrollar a cada empleado de acuerdo con el proceso deliberado. La distribución física y la organización lógica de las herramientas y los materiales, así como la maquinaria y los equipos de fabricación, deben estar dispuestos.

Control: El trabajo debe ser regulado para asegurar que se completa de acuerdo con el plan y de acuerdo con las regulaciones y normas establecidas. La realización de los trabajos debe ser supervisada y con instrucciones exhaustivas.

Ejecución: Distribuir la carga de trabajo de la forma más equitativa posible entre los directivos y los empleados para que los directivos puedan organizar el trabajo y supervisar las actividades de los trabajadores utilizando conceptos de gestión científica.

Gestión administrativa

Según Gonzales et ál. (2020) como componente fundamental de la administración y como aspecto unificador y sistémico, la gestión administrativa es el conjunto de formas, acciones y mecanismos que permiten utilizar los recursos humanos, materiales y financieros de una entidad para lograr el objetivo propuesto. A través del tiempo ha servido de soporte y columna vertebral del desarrollo empresarial, económico, social y tecnológico mundial.

La planificación, la organización, la dirección y el control son las cuatro operaciones fundamentales de la misma.

Planificación: La función administrativa decidirá de antemano los objetivos que hay que alcanzar y lo que hay que hacer para lograrlo por lo que cualquier entidad debe prestar mucha atención a esta fase, ya que en ella se establecen todas las tácticas que se utilizarán para alcanzar los objetivos previstos. Un mal diseño podría tener un impacto negativo importante en el futuro de la empresa y en su capacidad para permanecer en el sector.

Organización: En esta segunda fase se habla de las coordinaciones realizadas individualmente por los colaboradores en las distintas actividades con el fin de llevar a cabo los intercambios previamente planificados con el entorno. En esta fase del procedimiento es necesario asignar las actividades de acuerdo con la jerarquía organizativa.

Dirección: Esta etapa inicia en marcha las actividades y su realización tras definir la planificación y la organización. Para fortalecer la entidad, el papel de la dirección es poner en marcha el componente mecánico (planificación y organización). Dado que la motivación será crucial para lograr el cumplimiento de los objetivos especificados, los directivos deben tener la capacidad de liderazgo necesaria para esta fase.

Control: Cuyo objetivo es asegurar que, a partir de los resultados, lo que se estructuró, dirigió y planificó se ajusta lo más posible a los objetivos especificados.

La teoría clásica de la administración de Henri Fayol

Según McLean (2011) fue Henri Fayol quien inventó el procedimiento administrativo. A él se deben las cuatro fases que componen el proceso administrativo:

Planear

Según Fayol, la previsión radica en analizar lo posterior y elaborar un plan de acción y podría decirse que los directivos realizan un elemento de previsión, el análisis del entorno y la valoración del microentorno de la organización a través de la planificación estratégica. La economía del conocimiento globalizada y la presencia de cambios y competencia

omnipresentes hacen que la previsión, la planificación y la estrategia actividades directivas clave.

Organizar

Fayol creía que la estructura de una organización era importante, ya que facilitaba la realización óptima de sus actividades empresariales, en términos contemporáneos, organizar requiere que los directivos implementen una infraestructura adecuada, que optimice los sistemas, recursos, procedimientos, procesos y servicios de la organización que permita la difusión del conocimiento a los que lo necesitan, cuando lo necesitan. Además, la organización también incluye la organización con los recursos humanos, financieros y materiales adecuados.

Dirigir

En su escrito original, Fayol utilizaba el término mandar para ilustrar la responsabilidad del directivo de guiar y dirigir a los trabajadores para conseguir los objetivos y estrategias de la organización. El término mandar puede sonar bastante draconiano hoy en día, pero recuerda, Fayol propuso su teoría durante un período de industrialización generalizada y los directivos tenían un firme control sobre el funcionamiento de la organización (escuela clásica). Es posible que no existía la gestión participativa que muchos de nosotros conocemos hoy en día.

Coordinar

Fayol sugería que los directivos debían unir, unificar y armonizar todas las actividades y esfuerzos de la organización. Esto se traduce en la práctica de la gestión contemporánea, en la medida en que los gestores son responsables de que todo este coordinado para mantener la sinergia y la simbiosis.

Controlar

Fayol reconoció la importancia del control dentro de un ente y defendió que garantizaba que todo ocurra de conformidad con las normas establecidas y el mando expreso. El control puede considerarse como la función de apoyo de la de la gestión, ya que, sin ella, la realización de las otras cuatro funciones sería extremadamente difícil.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

En primer lugar, se analizó el escenario problemático del municipio (Anexo 1) y luego se elaboró una matriz de consistencia para poder definir el problema general y los tres específicos (Anexo 2).

También se operacionalizaron las dos variables de estudio (Anexos 3 y 4 respectivamente) para poder establecer el diseño del estudio, la metodología y la herramienta para la recolección de datos y profundizar en la matriz de consistencia de la presente investigación (Anexo 5).

Ultimadamente se definió el mecanismo que se describe a continuación.

3.1.1. Tipo de investigación.

Se ha desarrollado bajo el tipo de investigación aplicada, como indica Esteban (2018), quien señala que se denominan así porque a partir de la investigación básica en las ciencias formales, se formulan los problemas o las hipótesis de trabajo para abordar cuestiones con la vida productiva de la sociedad, con miras a mejorar u optimizar el correcto funcionamiento de los sistemas, procedimientos y otros procesos en general. De manera similar, Baena (2014) sostiene que la investigación aplicada podrá mostrar formas tangibles de llevar las teorías a la realidad, en las que se puedan satisfacer las demandas de las personas. El enfoque también es cuantitativo, lo cual, según Sánchez (2019), sustenta que este tipo de enfoque se llama así porque trata de sucesos que pueden ser medidos pudiéndoles consignar un número, como: número de nietos, índice de masa corporal, peso, altura, velocidad, coeficiente intelectual, entre otros) mediante el uso de técnicas estadísticas.

3.1.2. Diseño de Investigación

Según Huairé (2019), un diseño no experimental es aquel que se lleva a cabo sin influir intencionadamente en las variables, por lo que la presente investigación fue de un diseño no experimental transversal y correlacional. También es transversal ya que su objetivo es caracterizar las variables, evaluar su ocurrencia y examinar cómo se relacionan entre sí en un período determinado. Además, los estudios

correlacionales tienen un valor descriptivo que ayuda a establecer el vínculo entre las variables, cuyo esquema se muestra en el Anexo 6.

3.2. Variables y operacionalización

Variable Independiente: Sistema de control interno

Variable Dependiente: Gestión administrativa

Definición Conceptual

Variable: Sistema de control interno

Viene a ser el conjunto de iniciativas, programas, planes, políticas, normas, registros, organizaciones, procesos y técnicas, incluyendo la actitud del personal y la actitud de las autoridades, estructurados e implementados en cada unidad del Estado fomentar y mejorar el funcionamiento de la organización en cuanto a su eficacia, eficiencia, ética, transparencia y economía, así como el nivel de los servicios públicos que prestan.

Variable: Gestión administrativa

Viene a ser el conjunto de tareas y actividades coordinadas que ayudan a aprovechar al máximo los recursos disponibles de una organización, considerando que el uso de los recursos se orientara en función de los objetivos que persigue y así obtener los mejores resultados.

Definición Operacional

Variable: Sistema de control interno

Según Shack (2019) el sistema de control interno con el fin de poder lograr una adecuada implementación teniendo en cuenta los 5 componentes y los 17 principios del control interno se medirá a través de tres ejes que son: Cultura organizacional, Gestión de riesgos y Supervisión.

Variable: Gestión administrativa

La planificación, la organización, la dirección y el control son los cuatro procesos principales que componen la administración administrativa, según Gonzales et ál. (2020) cada una de estas variables fue operacionalizada de acuerdo con la matriz de los anexos 3 y 4.

Indicadores

Para la variable sistema de control interno se incluyó los siguientes indicadores: Ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgos, actividades de control, Seguimiento y evaluación.

Para la variable gestión administrativa se incluyó los siguientes indicadores: Procedimientos, presupuesto, objetivos, estructura, instrumentos de gestión, tareas, liderazgo, selección, motivación, desempeño, resultado y monitoreo.

Escala de medición

Se uso la escala ordinal, que según Kemp y Grace (2021) se usa una lista de respuestas ordenadas para permitirle medir la actitud del encuestado.

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

Se observa que, en el año 2021, la Municipalidad Distrital de Huacaschuque departamento de Ancash contaba con 45 personas, entre personal administrativo, empleados y jefes de área. En este contexto, Huiré (2019) define como población al conjunto de unidades analíticas que tienen ciertas características interesantes o rasgos particularmente medibles en un tiempo y lugar determinados, considerando que cuando el tamaño de la población resulta ser conocido, se le llama finita.

3.3.2. Muestra

El personal administrativo, los empleados y los directores de área constituyen la muestra de la investigación de la Municipalidad distrital de Huacaschuque departamento de Ancash, siendo un total de 40 trabajadores. La muestra queda determinada como un subconjunto que proviene de la población compuesto por cada una de las unidades que observan y representan a las otras unidades de la población que no se logran observar, así mismo se considera que la muestra se define de muchas maneras según la estrategia y el objetivo que la investigación emplee. (Batthyany y Cabrera, 2011).

3.3.3. Muestreo

Se planteo que los 45 trabajadores sean seleccionados al azar, es decir se tratará de muestreo probabilístico aleatorio simple haciendo uso de la fórmula para sacar el numero de la muestra en una población finita cuya formula se muestran en el anexo 7. Para Huiré (2019) en su publicación sobre el muestreo la define como el procedimiento a través del cual se selecciona una cantidad de observaciones representativas

y válidas de un universo determinado, en este caso, con el fin de desarrollar una investigación.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Con respecto a la técnica de recolección de datos de este estudio se usó una muestra de 40 empleados de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, departamento de Ancash, con un enfoque de encuesta. Con esta técnica se buscó sistemáticamente información sobre el sistema de control interno y la gestión administrativa en la municipalidad. Según Hnaire (2019), el enfoque comprende pasos y acciones que permiten al investigador obtener los datos que necesita para responder a su tema de investigación.

Con respecto a los instrumentos usados para poder recolectar los datos, se utilizó un cuestionario de preguntas en escala Likert usando la modalidad virtual a través de formularios de Google Drive (Anexo 11), construido con base en la operacionalización de las variables, dimensiones e ítems. Esto se hizo considerando la situación del COVID-19. De acuerdo con Hnaire (2019), los instrumentos son el medio a través del cual se puede utilizar un determinado enfoque de recolección de información.

3.5. Procedimientos

Utilicé la Matriz de Consistencia de la Investigación (Anexo 5) para delinear los pasos seguidos en este estudio. Aquí determiné que el tipo de investigación sea de enfoque cuantitativo con un diseño transversal no experimental con alcance correlacional, así como la técnica e instrumento utilizado para la recolección de datos para evaluar las dos variables de estudio. Obteniendo una respuesta de conformidad de la administración de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, departamento de Ancash, se emitió una carta solicitando permiso para utilizar los datos de la municipalidad para una encuesta al personal de la institución y su subsiguiente publicación (Anexos 8 y 9). Se invitó a tres especialistas designados por la universidad para que analizaran el cuestionario y ofrecieran sus propios puntos de vista como parte de la validación de este instrumento (Anexo 10). Distribuí el formulario virtual a los colaboradores de la institución con el permiso de la dirección de la misma, y recibí los primeros cinco datos en una semana. Esto me permitió preparar un plan de investigación piloto utilizando el sistema IBM

SPSS versión 26, que me dio un nivel de fiabilidad del 90,6%, lo que indica la alta coherencia entre las preguntas del instrumento.

3.6. Método de análisis de datos

La encuesta se realizó mediante un cuestionario virtual de preguntas cerradas (Anexo 11), que sirvió de instrumento de recogida de datos y se utilizó para captar las respuestas de carácter anónimo.

La información recogida se procesó a continuación, revisando los detalles y ponderando los criterios que debían calificarse mediante una escala de Likert, en función al nivel de acuerdo o desacuerdo de los encuestados con un determinado conjunto de afirmaciones de las preguntas del instrumento. La herramienta de hoja de cálculo Excel se utilizó para tabular los datos adquiridos durante la fase descriptiva. Después de recoger todos los datos de la muestra, utilicé el software IBM SPSS versión 26 para crear la base de datos, tras lo cual pasé a la fase inferencial y elaboré el análisis descriptivo de los datos mediante tablas de frecuencia, así como los gráficos mediante histogramas de cada pregunta que guardo relación con las variables y dimensiones (Anexo 12). Los resultados de los análisis de correlación para las dos variables, así como para las tres dimensiones de la primera variable con la segunda, se utilizó el coeficiente de correlación r de Pearson, y se analizaron en la cuarta sección de esta tesis.

3.7. Aspectos éticos

En el estudio, inspirado en los principios éticos de la universidad, se reflejaron los siguientes elementos:

Con el mayor respeto a los derechos de autor, se extrajo información de libros y publicaciones para apoyar las variables del estudio reconociendo la autoría de todos los autores que figuran en las referencias bibliográficas, realizando la comparación de este trabajo con la base de datos Turnitin, quedando clara su singularidad. (Anexo 14).

En colaboración con los gerentes y subgerentes que gentilmente facilitaron el lugar y el tiempo para la aplicación, se presentó el documento que ayudó a ingresar a la comuna para la aplicación de las 24 preguntas.

Al asegurarles que sus respuestas son secretas y cruciales para la investigación, se les dio el valor de hacerlo con honestidad y sin presiones.

IV. RESULTADOS

De acuerdo a las pruebas de asociación de variables a los datos de la muestra que se puede apreciar en el Anexo 13, arrojó los siguientes resultados:

El Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa tienen una Alta correlación positiva, es decir, el 87,3%, siendo el vínculo altamente significativo en el umbral de $\alpha = 0,01$.

Considerando la primera hipótesis específica, se estima que la cultura organizacional del sistema de control interno y la gestión administrativa tienen una alta conexión positiva del 80,1%, siendo esta correlación altamente significativa en el umbral de $\alpha = 0,01$.

Considerando la segunda hipótesis específica, la gestión de riesgos del sistema de control interno y la gestión administrativa tienen una conexión Alta positiva del 86,8%, siendo esta asociación altamente significativa en el umbral de $\alpha = 0,01$.

Considerando la tercera hipótesis específica, la Supervisión del Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa tienen una correlación positiva moderada del 64,9%; siendo esta altamente significativa en el umbral de $\alpha = 0,01$.

V. DISCUSIÓN

A continuación, abordaré la discusión de la investigación en relación a los diversos escritores citados en los antecedentes haciendo una interpretación de los hallazgos en relación con las respectivas hipótesis del presente estudio.

Con respecto a la hipótesis general: Dado que el valor de correlación de Pearson de 0,873 indica que la relación es Alta y directa, siendo esta asociación altamente significativa al nivel de $\alpha = 0.01$, se cumplió la condición estadística para rechazar la hipótesis nula, entonces se llegó a determinar que la implementación del sistema de control interno en el municipio de Huacaschuque, y la gestión administrativa de la misma entidad tienen una relación altamente significativa, confirmando así que en la medida que se tomen acciones para poder cumplir con la Directiva N° 006 – 2019-CG/INTEG que tiene por finalidad servir como guía para la correcta implementación del sistema de control interno en las instituciones gubernamentales, entonces en esa misma línea mejorara la gestión contribuyendo con el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Del mismo modo Vivanco (2021) encontró que la gestión administrativa del municipio que estudio, está altamente influenciada por el sistema de control, con un $Rho = 0,869$ considerado como un grado de correlación muy alto y positivo, y un nivel de significancia de $p = 0,000$ menor al 1 por ciento ($p < 0,01$), por lo que el sistema de control al eliminar las fallas hará elevar los resultados de la gestión.

Así también Tunque (2018) encontró que el control interno y la gestión del municipio de Tacna están significativamente correlacionados ($sig = 0,000$), corroborado mediante la prueba estadística de Spearman (0,775) significando esto que si una de las variables tiene una mejora entonces la otra también experimentara lo mismo.

Así, Meza (2017) concluyo que un adecuado control interno da como resultado una gestión con transparencia, donde las inversiones realizadas por la municipalidad se manejan adecuadamente y no se percibe que la municipalidad esté abusando de su poder, por lo que la vinculación entre el

control y la gestión en el municipio de Huachis fue considerada como alta, directa y significativa ($r=0,655^{**}$).

De igual manera en el ámbito internacional Rubio (2019) encontró en su estudio que los valores de Rho de Spearman = 0,669, los hallazgos del estudio indican una asociación directa moderada del control con respecto a la gestión en la Vicepresidencia de la República de Ecuador.

Del mismo modo Huerta (2017) llegó a la conclusión que existe una significativa ($t=9,34>1,989$) relación del control con respecto a la gestión, siendo esta alta (0,716) razón por la cual si la gestión administrativa es competente será el resultado de un control interno suficiente y si una gestión administrativa es ineficaz será el resultado de un nivel bajo en su sistema de control interno en las distintas municipalidades distritales que pertenecen a la provincia de Carhuaz.

También Melgarejo (2017) en su investigación realizada encontró que, según los trabajadores de ente estudiado, existe una Alta correlación del control interno con respecto a la gestión. Esta correlación tiene un coeficiente de Spearman de 0,735 y un valor $p = 0,000$ o menor a 0,05, lo que arroja que todo lo relacionado al control incide directamente en los niveles de gestión administrativa.

Así también Rengifo (2020) en su investigación realizada en la EPS Seda Chimbote S.A., observó una relación positiva considerable y significativa entre sus dos variables ($Rho = 0,855$; $sig. = 0,000$), lo que permitió confirmar que existe una asociación significativa entre la gestión administrativa y el sistema de control, pudiendo observarse que este autor estudio como primera variable a la gestión administrativa a diferencia de los estudios anteriores y nuestra investigación en donde dicha variable fue tomada como segunda variable.

Por lo que Mendoza et al. (2018) en su investigación concluyó que el Control debe ser aplicado por las propias entidades del Estado ya que es un instrumento de gestión necesario para una buena gestión administrativa, siendo responsabilidad del titular y de los funcionarios implementar y operar este sistema para cumplir sus objetivos.

En ese aspecto Davis (2021) respalda los resultados obtenidos ya que en su estudio realizado en Uganda termino concluyendo que el uso de un elaborado y robusto sistema de control interno aporta una serie de ventajas en la gestión administrativa publica que se destacan a continuación: minimizar los errores y el fraude en la organización (32,8%), alcanzar sus objetivos en tiempo y forma (22,4%),salvaguardar los activos de la entidad (18,5%), garantizar un funcionamiento eficaz y ordenado(16,3%) y asegurar que la política de toma de decisiones de la organización sean viables (10,0%). Sin embargo, existen problemas y fallos al aplicar los sistemas de control interno tales como: formación profesional inadecuada, desarrollo profesional inadecuado y estrategias inadecuadas de gestión del rendimiento.

Igualmente, Calle (2017) en sus hallazgos de la fase estadística le permitieron descubrir que las variables de gestión administrativa y control interno tenían una relación positiva moderada con un $r=0,499$ y dado que p es inferior a 0,05, se puede inferir de los resultados de $p=0,000$ que existe un vínculo significativo, es decir que se da validez a la hipótesis alternativa.

Sin embargo, lo obtenido por Mamani (2018) no coinciden con los resultados de esta investigación en el sentido que ha encontrado en la Municipalidad de Ilo en Moquegua que el control interno tiene una asociación directa pero muy baja ($Rho = 0,114$ y valor $p: 0,060 > 0,050$) con la gestión municipal; esto significa que en su caso particular el control casi no influye en la buena gestión municipal y viceversa.

Con respecto a la hipótesis específica 1: La gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Huacaschuque tiene una asociación altamente significativa con el eje cultura organizacional al obtenerse el resultado de $p = 0,000$, que es menor a 0,05, por lo que se satisface la condición estadística para rechazar la hipótesis nula y el resultado de la correlación de Pearson de 0,801 indica que la relación es Alta y directa. De esta manera, se establece que, al mejorar el compromiso con la integridad y los valores éticos, la competencia profesional, comunicación interna y externa, hará que la gestión administrativa mejore contribuyendo con el cumplimiento de los objetivos institucionales.

En ese sentido Salnave y Lizarazo (2017) sostienen que es fundamental que la gestión administrativa pública aproveche la experiencia de los servidores públicos de las entidades, por ello, es fundamental que el personal de la alta dirección tenga la capacidad de liderazgo y de toma de decisiones, entendiendo que el sector público es de todos y que ser servidor público está relacionado con el valor añadido que aporta a la misión o sentido de ser de la entidad.

También Huerta (2017) concluyo en su investigación que existe una correlación media positiva (0,650) entre el ambiente de control y la gestión administrativa, es decir, a un entorno de control adecuado, existirá una satisfactoria gestión administrativa o a un entorno de control inadecuado, existirá una gestión administrativa deficiente y esta correlación es significativa ($t=7,79 > 1,989$).

Al respecto Molina (2018) encontró una asociación sustancial entre el ambiente de control y la gestión administrativa, con un valor p de 0,002 lo que indica que se descarta la hipótesis nula y se confirma la hipótesis alternativa, pero su nivel de correlación es positivo pero muy bajo (26.8%).

De igual forma Meneses (2019) demostró que la gestión administrativa y el ambiente de control tenían un vínculo sustancial en el Municipio de Independencia en base al valor de Rho de Spearman de 0,814 y un nivel de significación de 0,05. Por lo tanto, la gestión administrativa será más efectiva cuanto mejor sea el ambiente de control.

Al respecto, Huerta (2017) también concluyo que la información y la comunicación, así como la gestión administrativa, están correlacionadas positivamente por término medio ($r=0,633$), de modo que una información y una comunicación adecuadas dan lugar a una gestión administrativa eficaz y una información y una comunicación insuficientes dan lugar a una mala gestión administrativa.

Asimismo Vivanco (2021) también concluyo con respecto a la gestión administrativa del municipio estudiado, está altamente influenciada por el componente del control interno de información y comunicación, con un Rho= 0,709 (asociación alta y positiva), y un nivel de significancia de $p= 0,000$ menor al 1 por ciento ($p < 0,01$), es decir que las entidades deben poner en marcha los

mecanismos pertinentes que ayuden a los trabajadores a obtener o intercambiar toda la información necesaria para realizar, procesar y dominar sus tareas.

Con respecto a la hipótesis específica 2: La gestión del municipio de Huacaschuque y el eje gestión de riesgos han demostrado estar estrechamente relacionados, ya que el valor de la correlación de Pearson de 0,868, que denota una relación Alta y directa, habla de la fuerza de la asociación y al obtenerse el resultado de $p = 0,000$, que es menor a 0,05, se satisface la condición estadística para poder rechazar la hipótesis nula. Esto confirma que al mejorar en la identificación de los riesgos e implementar actividades de control que puedan mitigarlos también mejorara la gestión administrativa contribuyendo con el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Al respecto Rizo (2017) sostiene que la Matriz de Riesgos y las auditorías realizadas determinarán la precisión con la que se reconocen y evalúan los riesgos, lo que permitirá identificar los riesgos que pueden ser mitigados y sus efectos directos se verán en la administración del Municipio de San Rafael del Norte.

Y así Toledo (2019) en su investigación concluyo que pensar en implementar un sistema de control interno es el resultado de la necesidad de fortalecer las áreas dentro de las organizaciones de las sociedades del estado para reducir y evitar los riesgos, lo cual, cuando se implementa correctamente, resulta en una gestión eficiente. El diseño de las estructuras de las empresas públicas lo exige para cumplir sus objetivos mediante una gestión integrada, evitando así las pérdidas.

Del mismo modo Huerta (2017) encontró que la asociación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa suele ser positiva (0,519), siendo este vínculo significativo ($t=5,53 > 1,989$), por consiguiente, al tener una óptima evaluación de los riesgos se lograra una gestión administrativa excelente y que, al tener evaluación de riesgos inadecuada, se experimentara una gestión administrativa deficiente.

También Molina (2018) encontró que con un nivel de significación superior al previsto (menos de 0.05), se demostró que existe una relación

significativa entre la gestión de riesgos y la gestión, pero una correlación positiva baja (26.4%), por consiguiente, se apoya la hipótesis del investigador y se termina rechazando la nula.

Así Vivanco (2021) encontró que la evaluación de riesgos tiene una gran influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad de Asia, con un $Rho = 0,732$ (correlación alta y positiva), nivel de significación de $p = 0,000$ menor al 1% ($p < 0,01$), y nivel de significación positiva, por lo que al mejorar la gestión de riesgos directamente mejoraremos la gestión.

Con respecto a la hipótesis específica 3: La gestión en el municipio de Huacaschuque ha demostrado una asociación altamente significativa con el eje supervisión al obtenerse el resultado de $p = 0,000$, que es menor a 0,05, siendo el resultado de la correlación de Pearson de 0,649, la cual indica que el nivel de relación es moderada y directa. De esta manera, se puede afirmar con certeza que al desarrollar y realizar evaluaciones continuas comunicando las deficiencias de control interno para así poder aplicar las respectivas medidas de remediación, entonces el nivel de gestión administrativa de la municipalidad de Huacaschuque también se elevara en relación directa contribuyendo con el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Coincidentemente Tunque (2018) en el gobierno local que estudio también ha establecido que la gestión administrativa y la supervisión interactúan de forma significativa ($p = 0,000$) y se relacionan también de manera directa y moderada teniendo el coeficiente de correlación de Spearman de 0,471, podemos concluir que la gestión administrativa y la supervisión están estrechamente relacionadas.

También Huerta (2017) encontró que la asociación media entre la supervisión y la gestión administrativa es favorable ($r = 0,632$) existiendo una asociación significativa ($t = 7,43 > 1,989$) teniendo por cierto que, si hay suficiente supervisión, la gestión administrativa es eficaz, o si la supervisión es insuficiente, la gestión administrativa es ineficaz.

Asimismo, Molina (2018) en su investigación encontró que la supervisión del control y la gestión administrativa se mostraron significativamente correlacionadas, con un nivel de significación de $p = 0,003$.

pero con una correlación positiva baja del 25,8%, lo que refuta la hipótesis nula y confirma la hipótesis del investigador.

También Nuñez (2021) concluyo que al resultar que la hipótesis alternativa se acepta si existe una relación positiva entre la supervisión y la gestión administrativa, cuyo coeficiente fue de 0,601 y el nivel de significación de 0,05. Ello se debe a que la supervisión en la gestión es crucial para garantizar que la ejecución de los planes se ajuste a lo previsto inicialmente por el municipio y sus áreas.

Finalmente, Cadillo (2017) sostiene que la gestión administrativa y la supervisión es altamente significativa ($p=0,001$), aunque la fuerza de la relación fue baja ($r = 0,321$), de acuerdo a lo que indica el personal consultado considerando que el vínculo era importante y que cuanto mejor fuera la supervisión, mejor sería la gestión administrativa en la organización.

VI. CONCLUSIONES

Primera: El sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, departamento de Ancash, tienen una asociación altamente significativa, pues en cuanto a la fuerza del vínculo, el valor de la correlación de Pearson de 0,873 muestra que es alta y directa. En este sentido, se confirma que el grado de gestión administrativa aumentará en proporción directa a cuanto se mejore el sistema de control interno. El requisito estadístico para lograr rechazar la hipótesis nula se cumplió ya que se obtuvo el resultado de $p = 0,000$, que es menor a 0,05.

Segunda: Se ha encontrado que el eje de cultura organizacional y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque tienen una relación altamente significativa. En cuanto a la fuerza de la conexión, el valor de la correlación de Pearson de 0,801 muestra que es alta y directa. En este sentido, se confirma que el grado de gestión administrativa aumenta en proporción directa al grado de mejora del eje de cultura organizacional. El requisito estadístico para poder rechazar la hipótesis nula se cumplió ya que se obtuvo el resultado de $p = 0,000$, que es menor a 0,05.

Tercera: Se ha encontrado que el eje de gestión de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque tienen una relación altamente significativa. En cuanto a la fuerza de la asociación, el valor de la correlación de Pearson es de 0,868, lo que indica una relación alta y positiva. En este sentido, se confirma que la gestión administrativa se encuentra en un grado más alto cuanto más mejora el eje de gestión de riesgos. Se satisface el requisito estadístico para haber rechazado la hipótesis nula, ya que se obtuvo el resultado de $p = 0,000$, que es menor a 0,05.

Cuarta: La gestión administrativa del municipio de Huacaschuque ha demostrado tener una asociación altamente sustancial con el eje de supervisión. El valor de la correlación de Pearson de 0,649 muestra que existe una relación moderada y directa. En este sentido, se confirma que el grado de gestión administrativa aumenta en proporción directa al desarrollo del eje de supervisión. El requisito estadístico para rechazar la hipótesis nula se cumplió ya que se obtuvo el resultado de $p = 0,000$, que es menor a 0,05.

VII. RECOMENDACIONES

A la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, en la región de Ancash, se le ofrecen las siguientes sugerencias a la luz de los hallazgos de esta investigación:

Primera: A las autoridades municipales para que incrementen su interés en poder implementar de manera integral su sistema de control interno tomando en cuenta la Directiva que sirve como guía y así poder usarlo como una herramienta de gestión útil que les ayudara a mejorar su estructura y flujos de trabajo para aumentar la eficacia operativa, transparencia, economía, y calidad de los productos y servicios que brinden a la localidad.

Segunda: Garantizar la existencia de una estructura organizativa suficiente, una clara separación de funciones, canales de comunicación eficientes, la contratación y retención de personal cualificado y un entorno organizativo que apoye la adopción de comportamientos, principios morales y normas de conducta que creen el ambiente ideal para el logro de objetivos.

Tercera: Programar capacitaciones y campañas de concienciación, formación y motivación en temas relacionados al control interno, con el objeto de que puedan identificar si colaboran con el control gubernamental de manera eficaz en todo momento, para que éste pueda seguir fortaleciéndose gracias a las competencias cada vez mayores de todos.

Cuarta: Implementar las acciones necesarias para cumplir con el eje supervisión y así poder evaluar los avances, a través del seguimiento y evaluación al cumplimiento de los procedimientos, fines y objetivos de la entidad.

REFERENCIAS

- Adetula, D.T., Balogun, S., Uwajeh, P. y Owolabi, F. (2020). *Internal Control System in the Nigerian Tertiary Institutions*. <https://core.ac.uk/download/pdf/95550701.pdf>
- Baena, G. (2014). *Metodología de la investigación*. México, DF: Grupo Editorial Patria. <https://editorialpatria.com.mx/mobile/pdf/files/9786074384093.pdf>
- Batthyany, K. y Cabrera, M. (2011). *Metodología de la investigación en Ciencias Sociales Apuntes para un curso inicial*. Universidad de la Republica Uruguay. <https://www.colibri.udelar.edu.uy/jspui/handle/20.500.12008/26551>
- Boros, A. (2019). *Compliance audit issues of state-owned business associations*. *Public Finance Quarterly*, 64(4), 542–558. https://doi.org/10.35551/PFQ_2019_4_6
- Bouheraoua, S. y Djafri, F. (2020). *Adoption of the COSO methodology for internal Shari'ah Audit*. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/IJIF-04-2020-0071/full/pdf>
- Cadillo, E.M. (2017). *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/5443>
- Calle, F.I. (2017). *Gestión administrativa y control interno en la Unidad Ejecutora 108 PRONIED – 2017*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/16985>
- Carro, F. D, y Caló, A. (2012). *La administración científica de Frederick W. Taylor: una lectura contextualizada*. VII Jornadas de sociología. La Plata. En RIDCA. <http://repositoriodigital.uns.edu.ar/handle/123456789/4435>
- Chowdhury, A. y Shil, N.C. (2017). *Influence of New Public Management Philosophy on Risk Management, Fraud and Corruption Control and Internal Audit: Evidence from an Australian Public Sector Organization*. East West University, Bangladesh. <http://dx.doi.org/10.24818/jamis.2019.04002>
- Contraloría General de la República (2021). *La reforma del control gubernamental en el Perú: Balance al trienio de su implementación*. Lima, Perú. https://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/LA_REFORMA_DEL_CONTROL_GUBERNAMENTAL.pdf

- Davis, M. (2021). *Internal control systems and the financial management function in urban governance in Uganda*. Department of Public Administration and Governance, Faculty of Social Sciences, Uganda Christian University, Uganda. <https://doi.org/10.5897/JPAPR2020.0497>
- Dibra, R. (2016). *Corporate Governance Failure: The Case Of Enron And Parmalat*. *European Scientific Journal, ESJ*, 12(16), 283. <https://doi.org/10.19044/esj.2016.v12n16p283>
- Esteban, N. T. (2018). *Tipos de investigación*. <http://repositorio.usdg.edu.pe/handle/USDG/34>
- González, S. S., Viteri, D. A., Izquierdo, A. M., y Verdezoto, G. O. (2020). *Modelo de gestión administrativa para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la ciudad de Quevedo*. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-32.pdf>
- Hoi, T.T., Hung, B.Q. y Nguyen, N.P. (2022). *The impact of internal control systems on the intensity of innovation and organizational performance of public sector organizations in Vietnam: the moderating role of transformational leadership*. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2022.e08954>
- Huaire, E. J. (2019). *Método de investigación*. <https://www.aacademica.org/edson.jorge.huaire.inacio/35.pdf>
- Huerta, E.A. (2017). *El control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz – Ancash, 2017*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/11994>
- Indeci (2019). *Sistema de Control Interno - Directiva N° 006-2019-CG-INTEG*. <https://portal.indeci.gob.pe/sites/sistema-de-control-interno-directiva-n-006-2019-cg-integ>
- Instituto tecnológico de la producción (2019). *Sistema de control interno*. <https://www.itp.gob.pe/sci/>
- Kasztelnik, K. & Gaines, V. W. (2019). *Correlational Study: Internal Auditing and Management Control Environment Innovation within Public Sector in the United States. Financial Markets, Institutions and Risks*. [http://doi.org/10.21272/fmir.3\(4\).5-15.2019](http://doi.org/10.21272/fmir.3(4).5-15.2019)
- Kemp, S., Grace, R.C. (2021). Using ordinal scales in psychology. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2590260121000114>

- Ley 27785. Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república (2002). <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/361328-27785>
- Ley N° 28716. Ley de control interno de las entidades del estado (2006). <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- Ley N° 30372. Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016 (2015). <http://www.minedu.gob.pe/superiortecnologica/pdf/ley-n-30372-ley-de-presupuesto-2016.pdf>
- Ley N° 30879. Ley de presupuesto del sector público para el año fiscal 2019 (2018). <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/leyes/18641-ley-n-30879-30880-y-30881-1/file>
- Mamani, A.A. (2018). *Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Ilo – Moquegua, 2018*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/27061>
- McLean, J. (2011). *Fayol - Standing the test of time. Manager: British Journal of Administrative Management, 74. pp. 32-33. ISSN 1353-5188*. <https://e-space.mmu.ac.uk/621543/1/ContentServer.pdf>
- Melgarejo, N.P. (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/9033>
- Meneses, P. (2019). *Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de independencia*. <https://repositorio.une.edu.pe/handle/20.500.14039/3560>
- Mendoza, W.M., García, T. Y., Delgado, M. I. y Barreiro, I. M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Meza, E. R. (2017). *Control interno y gestión administrativa en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Huachis, periodo 2016*. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo, Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/12005>
- Molina, L.M. (2018). *Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad de Huánuco, 2016*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/23185>

- Muñoz, J.L. (2021). "Factores incidentes en la implementación del Sistema de Control Interno de la Junta Nacional de Justicia, ex - Consejo Nacional de la Magistratura". <https://hdl.handle.net/20.500.12672/16752>
- Nafi, N. binti, & Kamaluddin, A. (2019). *Good governance and integrity: academic institution perspective. International Journal of Higher Education*, 8(3), 1–12. <https://doi.org/10.5430/IJHE.V8N3P1>
- Núñez, J.J. (2021). *Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración de la Municipalidad de Lurín, 2021*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/65758>
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO – su aplicación y evaluación en el sector público*. <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Rengifo, C. B. (2020). *Gestión administrativa y sistema de control interno en la EPS Seda Chimbote S.A. 2020*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/52106>
- Risco, D. R. (2020). *Gestión Administrativa y Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Buenavista Alta – 2020. [Tesis de Maestría], Universidad César Vallejo*. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/74644/Risco_GDR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rizo, L.F. (2017). *Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión de la alcaldía municipal de San Rafael del norte, departamento de Jinotega en el año 2016*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua facultad regional multidisciplinaria de Matagalpa. <https://core.ac.uk/download/pdf/94852228.pdf>
- Rogulenko, T., Ponomareva, S., Bodiaco, A., Mironenko, V., y Zelenov, V. (2016). *Budgeting-Based Organization of Internal Control. International Journal of Environmentak & Science Education*, 11(11). <https://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1114871.pdf>
- Rubio, W.M. (2019). *Control Interno en la Gestión Administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador 2017*. (Tesis de maestría). Universidad central del Ecuador, Ecuador. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/23920>

- Salnave, M. y Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. (Tesis de maestría). Universidad Externada de Colombia, Colombia. <https://bdigital.uexternado.edu.co/handle/001/661>
- Sánchez, F. A. (2019). *Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: Consensos y disensos*. <http://dx.doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Santa Cruz, M. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO*. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832/800
- Shack, N.E. (2019). *Implementación del sistema del control interno en las entidades del estado – Directiva 006-2019-CG/INTEG*. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2679767/Directiva%20N%C2%BA%20006-2019-CG/INTEG.pdf.pdf>
- Solis, V.C. y Llamuca, S.L. (2020). *Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO*. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1244/2063>
- Toledo, D. (2019). *Sistema de Control Interno, Auditoría Interna y Modelos de Gestión en Sociedades del Estado*. Merced. (Tesis de maestría). Universidad Nacional de Córdoba, Argentina. <https://rdu.unc.edu.ar/handle/11086/14673>
- Tunque, C. D. (2018). *Control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2018*. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo, Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/34830>
- Vivanco, C.Y. (2021). *Influencia del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Asia, Cañete - 2021*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/73831>
- Zarpan, D.J. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad distrital de Pomalca-2012*. Chiclayo, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/261>

ANEXOS

Anexo 1

Matriz para el Análisis de la Situación Problemática

DIAGNÓSTICO		PRONÓSTICO	CONTROL DE PRONÓSTICO
DEBILIDADES	<ul style="list-style-type: none"> -Baja ejecución presupuestal. -Falta de compromiso de la alta Dirección -Falta de implementación del sistema de control interno. 	<ul style="list-style-type: none"> -Insatisfacción de la ciudadanía. -Genera desmotivación en los trabajadores. -Podría generar costos innecesarios. 	<ul style="list-style-type: none"> -Se debe contar con profesional idóneo en temas de procesos de contratación. - La dirección de la entidad debería tener liderazgo y compromiso. - Implementar el SCI según Directiva 006-2019-CG/INTEG.
AMENAZAS	<ul style="list-style-type: none"> -Normas contrarias que no estipulan una sanción. -No se cumplen las políticas de control interno. -Los cambios de los directivos con ideas contrarias 	<ul style="list-style-type: none"> -Generan poco interés en cumplir con la norma. - No se lograrían los objetivos institucionales. -Retraso en los procesos establecidos. 	<ul style="list-style-type: none"> -Analizar las sanciones de las normas. -Usar el SCI como herramienta de gestión. -Seguir un procedimiento continuo e indiferente a los cambios.
FORTALEZAS	<ul style="list-style-type: none"> -Presupuesto anual en base a necesidades. - Alta credibilidad en la Ciudadanía. 		
OPORTUNIDADES	<ul style="list-style-type: none"> -Se goza de canon y sobrecanon en la localidad. -Adopción de herramientas tecnológicas 		

Anexo 2

Matriz de Coherencia entre el Problema Principal y los Problemas Específicos

PROBLEMA GENERAL	PROBLEMAS ESPECÍFICOS
¿Cómo el sistema de control interno se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, departamento de Ancash. Año 2021?	<ul style="list-style-type: none">• Determinar como la cultura organizacional se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, departamento de Ancash. Año 2021• Determinar como la gestión de riesgos se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, departamento de Ancash. Año 2021• Determinar como la supervisión se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, departamento de Ancash. Año 2021

Anexo 3

Matriz de Operacionalización de la Variable N° 1

VARIABLE(S)	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<p>Sistema de control interno Shack (2019)</p>	<p>Es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del estado para promover el funcionamiento de la organización en cuanto a su eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía, así como mejorar el nivel de los servicios públicos que prestan.</p>	<p>El sistema de control interno con el fin de poder lograr una adecuada implementación teniendo en cuenta los 5 componentes y los 17 principios del control interno se medirá a través de tres ejes como son: Cultura organizacional, Gestión de riesgos y supervisión.</p>	<p>Cultura Organizacional</p>	<p>Ambiente de control</p>	<p>Escala de Likert</p>
				<p>Información y comunicación</p>	
			<p>Gestión de Riesgos</p>	<p>Evaluación de riesgos</p>	
				<p>Actividades de control</p>	
			<p>Supervisión</p>	<p>Seguimiento</p>	
				<p>Evaluación</p>	

Anexo 4

Matriz de operacionalización de la Variable N° 2

VARIABLE(S)	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<p>Gestión Administrativa Gonzales et ál. (2020)</p>	<p>Es el conjunto de tareas y actividades coordinadas que ayudan a aprovechar al máximo los recursos disponibles de una organización, considerando que el uso de los recursos se orientara en función de los objetivos que persigue y así obtener los mejores resultados.</p>	<p>La gestión municipal es un proceso que contempla cuatro funciones fundamentales: planificación, organización, dirección y control.</p>	<p>Planificación</p>	Procedimientos	<p>Escala de Likert</p>
				Presupuesto	
				Objetivos	
			<p>Organización</p>	Estructura	
				Instrumentos de gestión	
				Tareas	
			<p>Dirección</p>	Liderazgo	
				Selección	
				Motivación	
			<p>Control</p>	Desempeño	
Resultado					
Monitoreo					

Anexo 5 Matriz de Consistencia de la Investigación

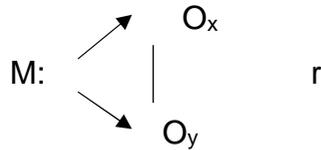
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE(S)	TEORÍAS	METODOLOGÍA
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Primera Variable	Teoría 1	Enfoque o ruta de investigación
¿Cómo el sistema de control interno se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacachuque, departamento de Ancash. Año 2021?	Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacachuque departamento de Ancash. Año 2021.	Existe relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacachuque departamento de Ancash. Año 2021	Sistema de Control Interno	La Teoría Científica (Taylor).	Cuantitativo
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas			Alcance de investigación
Problema Específico 1	Objetivo Específico 1	Hipótesis Específico 1			Correlacional
¿Cómo la cultura organizacional se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacachuque, departamento de Ancash. Año 2021?	Determinar cómo la cultura organizacional se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacachuque, departamento de Ancash. Año 2021.	Existe relación entre la cultura organizacional con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacachuque, departamento de Ancash. Año 2021			Diseño de la investigación
					Cuantitativo
			Segunda Variable	Teoría 2	No experimental transversal
Problema Específico 2	Objetivo Específico 2	Hipótesis Específico 2	Gestión Administrativa	La Teoría Clásica (Fayol)	
¿Cómo la gestión de riesgos se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacachuque, departamento de Ancash. Año 2021?	Determinar cómo la gestión de riesgos se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacachuque, departamento de Ancash. Año 2021.	Existe relación entre la gestión de riesgos con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacachuque, departamento de Ancash. Año 2021			Unidad (es) de análisis
					Trabajadores
					Técnica (s)

Problema Específico 3	Objetivo Específico 3	Hipótesis Específico 3			
¿Cómo la supervisión se relacionan con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacachuque, departamento de Ancash. Año 2021?	Determinar cómo la supervisión se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacachuque, departamento de Ancash. Año 2021	Existe relación entre la supervisión con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacachuque, departamento de Ancash. Año 2021			Encuesta Instrumento (s) Cuestionario

Anexo 6

Esquema del Diseño de Investigación

El siguiente esquema corresponde a este tipo de diseño:



Dónde:

M: Muestra de estudio, los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque, departamento de Ancash.

O_x: Sistema de control interno

r: Coeficiente de correlación entre la variable “x” y variable “y”

O_y: Gestión administrativa

Anexo 7

Cálculo de la muestra

A partir de la población de origen se aplica la teoría del muestreo para determinar el tamaño de la muestra (n); de trabajadores para tal efecto se utilizó el muestreo aleatorio simple cuya fórmula es la siguiente:

$$n = \frac{(Z)^2 * N * p * q}{(N - 1) E^2 + (Z)^2 * p * q} \quad n = \frac{(1.96)^2 * 48 * 0.5 * 0.5}{(45 - 1)(0.05)^2 + (1.96)^2 * 0.5 * 0.5}$$

Dónde:

N= Tamaño de la población = 45

Z= Nivel de confianza, 95 % del nivel de confianza = 1.96

p= Prevalencia favorable de la variable de estudio = 0.5

q= Prevalencia no favorable de la variable de estudio = 0.5

E= Error de precisión = 0.05

Reemplazando: n = 40

Muestra = 40 trabajadores.

Anexo 8:

**Carta Solicitud de Investigación en la Municipalidad distrital de
Huacaschuque**

“AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL”

Huacaschuque, 27 de junio del 2022

Sr.
Marco Yahil Corales Samame
Administrador de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque

Recibido
28-06-2022
Muniflor

Presente.

RONALD FLORIANO RODRIGUEZ, identificado con DNI 10224497, con domicilio en Mz. D Lote 19 – A.H. Houston – Nuevo Chimbote – Santa - Ancash, ante usted con el debido respeto expongo lo siguiente:

Que en la actualidad me encuentro cursando el III Ciclo de Estudios de Maestría en Gestión Pública en la Escuela de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo, filial Callao y para fines de desarrollar mi tesis necesito el uso de datos y aplicar una encuesta al personal que labora en la municipalidad.

Asimismo, requiero la autorización para que a la finalización se publique la tesis titulada: “Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque departamento de Ancash. Año 2021”.

POR LO EXPUESTO:

Solicito a su digno despacho extenderme el permiso y autorización solicitado para la ejecución del indicado proyecto de investigación culminada la tesis.



Ronald Floriano Rodríguez
DNI: 10224497
Celular: 921693181
Email: rflorianor@hotmail.com

Anexo 9:

Carta Respuesta de Aprobación de Investigación en la Municipalidad distrital de Huacaschuque



Huacaschuque, 30 de junio del 2022

CARTA N° 056-2022- GA /MDH

Señor:
RONALD FLORIANO RODRIGUEZ
Estudiante de la Escuela de Posgrado de la
Maestría en Gestión Pública Universidad César
Vallejo - Filial Callao
Presente. –

ASUNTO: AUTORIZACIÓN PARA ENCUESTA Y PUBLICACIÓN DE TESIS

REFERENCIA: Carta s/n de fecha 27 de junio del 2022

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted, en atención a su documento de referencia mediante el cual pone de conocimiento a la administración de la municipalidad que está cursando el III Ciclo de Estudios de Maestría en Gestión Pública en la Escuela de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo, filial Callao, por lo que solicita el uso de datos y el permiso para aplicar una encuesta al personal que labora en la municipalidad.

Motiva el presente, hacer de su conocimiento que se autoriza para que realice la encuesta al personal con el fin del desarrollo de su Tesis titulada "Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Huacaschuque departamento de Ancash. Año 2021"; ofreciéndole todas las facilidades y dándole la autorización para que a la finalización se publique la misma.

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi consideración y estima.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACASCHUQUE
PALLASCA - ANCASH

CORALÉS SARAME MARCO YAHIL
ADMINISTRADOR

C.c.
Archivo

Anexo 10:

Aprobación de Ficha de Validación de Encuestas



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Variable 1: Sistema de Control Interno		Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
Dimensión/Indicador		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Cultura organizacional/Ambiente de control								
1	¿Los lineamientos o normas internas regulan la conducta de los funcionarios respetando la integridad y los valores éticos en el ejercicio de sus funciones?	X		X		X		
2	¿Se cuenta con el código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres o reuniones?	X		X		X		
3	¿Los trabajadores tienen conocimiento de los documentos de gestión que regulan las actividades en la municipalidad?	X		X		X		
4	¿El personal que ocupa cada área cuenta con las competencias establecidas para el perfil de cargo?	X		X		X		
Cultura organizacional/Información y comunicación								
5	¿Los canales de comunicación internos son adecuados y garantizan la comunicación oportuna y eficiente?	X		X		X		
6	¿La comunicación externa es adecuada y permite el ingreso y salida de información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas?	X		X		X		
Gestión de Riesgos/ Evaluación de riesgos								
7	¿Se define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos?	X		X		X		
8	¿Se desarrolla talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos?	X		X		X		
Gestión de Riesgos/ Actividades de control								
9	¿Se define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos?	X		X		X		
10	¿Se desarrolla talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?	X		X		X		
Supervisión/Seguimiento								
11	¿Se realiza un seguimiento a las actividades de control definidas en el Sistema de control Interno?	X		X		X		
Supervisión/Evaluación								
12	¿Las evaluaciones que se realizan son continuas e independientes para determinar que los controles internos estén presentes?	X		X		X		

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

Variable 2: Gestión Administrativa		Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
Dimensión/Indicador		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Planificación/Procedimientos								
1	¿Los procedimientos administrativos coadyuvan a una adecuada planificación institucional?	X		X		X		
Planificación/Presupuesto								
2	¿El presupuesto formulado permite un adecuado planeamiento para la toma de decisiones?	X		X		X		
Planificación / Objetivos								
3	¿Se establecen los objetivos institucionales buscando satisfacer las necesidades y promoviendo el desarrollo de la localidad?	X		X		X		
Organización/ Estructura								
4	¿La estructura organizacional de la municipalidad permite conseguir el logro de objetivos?	X		X		X		
Organización /Instrumentos de gestión								
5	¿Se cuenta con instrumentos de gestión municipal idóneos que coadyuvan a una adecuada organización?	X		X		X		
Organización /Tareas								
6	¿Se asignan las tareas de manera idónea cumpliendo con las normas establecidas?	X		X		X		
Dirección/Liderazgo								
7	¿El liderazgo del funcionario municipal es un factor importante para el logro de los objetivos institucionales?	X		X		X		
Dirección/Selección								
8	¿Se desarrolla un debido proceso de selección de personal según necesidades?	X		X		X		
Dirección/ Motivación								
9	¿El personal se encuentra motivado en la labor que desempeña en la municipalidad?	X		X		X		
Control/ Desempeño								
10	¿El correcto desempeño de las tareas asignadas en cada área facilita las labores de control?	X		X		X		
Control/ Resultados								
11	¿Se evalúan los resultados de cada área mejorando así el proceso de toma de decisiones?	X		X		X		
Control/Monitoreo								
12	¿Se realiza un monitoreo permanente de las actividades permitiéndole realizar las correcciones oportunamente?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Suficiencia proba

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dra. Beatriz Panche Rodríguez

DNI: 09586832

Especialidad del validador: Dra. En Gestión Pública

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

Callao 30 de junio de 2020



Firma del experto informante

Observaciones (precisar si hay suficiencia:

Suficiencia proba.

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dra. Lupe Graus Cortez

DNI: 07539368

Especialidad del validador: Metodóloga

Callao, 30 de junio de 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

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Suficiencia proba.

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Oswaldo Daniel Casazola Cruz

DNI: 40081695

Especialidad del validador: Mg. en Ingeniería de Sistemas

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

Callao, 30 de junio de 2022



Firma del experto informante

Anexo 11

Cuestionario Virtual

**Control Interno,
comprometidos con una
gestión pública más eficiente**



Cuestionario sobre el Sistema de control interno y la Gestión administrativa

Con CARTA N° 056-2022- GA /MDH, firmada por el Adm. Marco Yahil Corales Samame, se concede el permiso para la aplicación del presente cuestionario de investigación de tesis, teniendo en consideración que la aplicación del cuestionario es anónima.

¿Los lineamientos o normas internas regulan la conducta de los funcionarios respetando la integridad y los valores éticos en el ejercicio de sus funciones?

Marcar

Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>
En desacuerdo	<input type="radio"/>
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	<input type="radio"/>
De acuerdo	<input type="radio"/>
Totalmente de acuerdo	<input type="radio"/>

¿Se cuenta con el código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres o reuniones?

Marcar

Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>
En desacuerdo	<input type="radio"/>
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	<input type="radio"/>
De acuerdo	<input type="radio"/>
Totalmente de acuerdo	<input type="radio"/>

¿Los trabajadores tienen conocimiento de los documentos de gestión que regulan las actividades en la municipalidad?

Marcar

Totalmente en desacuerdo	<input type="radio"/>
En desacuerdo	<input type="radio"/>
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	<input type="radio"/>
De acuerdo	<input type="radio"/>
Totalmente de acuerdo	<input type="radio"/>

¿El personal que ocupa cada área cuenta con las competencias establecidas para el perfil de cargo?

Marcar

- | | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| En desacuerdo | <input type="radio"/> |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| De acuerdo | <input type="radio"/> |
| Totalmente de acuerdo | <input type="radio"/> |

¿Los canales de comunicación internos son adecuados y garantizan la comunicación oportuna y eficiente?

Marcar

- | | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| En desacuerdo | <input type="radio"/> |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| De acuerdo | <input type="radio"/> |
| Totalmente de acuerdo | <input type="radio"/> |

¿La comunicación externa es adecuada y permite el ingreso y salida de información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas?

Marcar

- | | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| En desacuerdo | <input type="radio"/> |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| De acuerdo | <input type="radio"/> |
| Totalmente de acuerdo | <input type="radio"/> |

¿Se define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos?

Marcar

- | | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| En desacuerdo | <input type="radio"/> |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| De acuerdo | <input type="radio"/> |
| Totalmente de acuerdo | <input type="radio"/> |

¿Se desarrolla talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos?

Marcar

- | | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| En desacuerdo | <input type="radio"/> |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| De acuerdo | <input type="radio"/> |
| Totalmente de acuerdo | <input type="radio"/> |

¿Se define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos?

Marcar

- | | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| En desacuerdo | <input type="radio"/> |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| De acuerdo | <input type="radio"/> |
| Totalmente de acuerdo | <input type="radio"/> |

¿Se desarrolla talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?

Marcar

- | | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| En desacuerdo | <input type="radio"/> |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| De acuerdo | <input type="radio"/> |
| Totalmente de acuerdo | <input type="radio"/> |

¿Se realiza un seguimiento a las actividades de control definidas en el Sistema de control Interno?

Marcar

- | | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| En desacuerdo | <input type="radio"/> |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| De acuerdo | <input type="radio"/> |
| Totalmente de acuerdo | <input type="radio"/> |

¿Las evaluaciones que se realizan son continuas e independientes para determinar que los controles internos estén presentes?

Marcar

- | | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| En desacuerdo | <input type="radio"/> |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| De acuerdo | <input type="radio"/> |
| Totalmente de acuerdo | <input type="radio"/> |

¿Los procedimientos administrativos coadyuvan a una adecuada planificación institucional?

Marcar

- | | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| En desacuerdo | <input type="radio"/> |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| De acuerdo | <input type="radio"/> |
| Totalmente de acuerdo | <input type="radio"/> |

...

¿El presupuesto formulado permite un adecuado planeamiento para la toma de decisiones?

Marcar

- | | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| En desacuerdo | <input type="radio"/> |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| De acuerdo | <input type="radio"/> |
| Totalmente de acuerdo | <input type="radio"/> |

¿Se establecen los objetivos institucionales buscando satisfacer las necesidades y promoviendo el desarrollo de la localidad?

Marcar

- | | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| En desacuerdo | <input type="radio"/> |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| De acuerdo | <input type="radio"/> |
| Totalmente de acuerdo | <input type="radio"/> |

¿La estructura organizacional de la municipalidad permite conseguir el logro de objetivos? ¿Los

Marcar

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

¿Se cuenta con instrumentos de gestión municipal idóneos que coadyuvan a una adecuada organización?

Marcar

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

¿Se asignan las tareas de manera idónea cumpliendo con las normas establecidas?

Marcar

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

¿El liderazgo del funcionario municipal es un factor importante para el logro de los objetivos institucionales?

Marcar

- | | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| En desacuerdo | <input type="radio"/> |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| De acuerdo | <input type="radio"/> |
| Totalmente de acuerdo | <input type="radio"/> |

¿Se desarrolla un debido proceso de selección de personal según necesidades?

Marcar

- | | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| En desacuerdo | <input type="radio"/> |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| De acuerdo | <input type="radio"/> |
| Totalmente de acuerdo | <input type="radio"/> |

¿El personal se encuentra motivado en la labor que desempeña en la municipalidad?

Marcar

- | | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| En desacuerdo | <input type="radio"/> |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | <input type="radio"/> |
| De acuerdo | <input type="radio"/> |
| Totalmente de acuerdo | <input type="radio"/> |

¿El correcto desempeño de las tareas asignadas en cada área facilita las labores de control?

Marcar

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

¿Se evalúan los resultados de cada área mejorando así el proceso de toma de decisiones?

Marcar

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

¿Se realiza un monitoreo permanente de las actividades permitiéndole realizar las correcciones oportunamente?

Marcar

- Totalmente en desacuerdo
- En desacuerdo
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- De acuerdo
- Totalmente de acuerdo

Anexo 12

Análisis Estadístico Descriptivo de la Información

1. Resumen de procesamiento de casos

Tabla 2

Procesamiento de Casos

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	40	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

2. Estadísticas de fiabilidad

Tabla 3

Fiabilidad

Alfa de Cronbach	Número de Elementos
,906	24

3. Estadísticas de cada pregunta realizada en la presente investigación

Tabla 4

Estadística por Preguntas

	Media	Desv. Desviación	N
INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS	3,83	1,083	40
CÓDIGO DE ETICA	2,50	1,198	40
DOCUMENTOS DE GESTIÓN	3,45	1,131	40
COMPETENCIAS	3,75	1,171	40
COMUNICACIÓN INTERNA	3,50	,877	40
COMUNICACIÓN EXTERNA	3,40	1,033	40
EVALUACIÓN DE RIESGOS	4,13	,791	40
VALORACIÓN DE RIESGOS	3,70	,911	40
ACTIVIDADES DE CONTROL	3,45	,783	40
MEDIDAS DE CONTROL	3,25	,981	40

	Media	Desv. Desviación	N
SEGUIMIENTO	3,63	1,102	40
EVALUACIÓN	3,68	,917	40
PROCEDIMIENTOS	4,00	,751	40
PRESUPUESTO	2,15	1,189	40
OBJETIVOS	3,43	1,130	40
ESTRUCTURA	3,73	1,154	40
INSTRUMENTOS DE GESTIÓN	3,50	,877	40
TAREAS	3,13	,939	40
LIDERAZGO	4,13	,791	40
SELECCIÓN	3,63	,838	40
MOTIVACIÓN	3,43	,747	40
DESEMPEÑO	3,25	,981	40
RESULTADO	1,80	1,114	40
MONITOREO	3,60	,871	40

4. Estadísticas de total de preguntas realizadas en la presente investigación

Tabla 5

Estadísticas de Total de Preguntas

	Media de Escala si el Elemento se ha Suprimido	Varianza se Escala si el Elemento se ha Suprimido	Correlación Total de Elementos Corregida	Alfa de Cronbach si el Elemento se ha Suprimido
INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS	78,17	110,302	,028	,836
CÓDIGO DE ETICA	79,50	108,154	,101	,834
DOCUMENTOS DE GESTIÓN	78,55	98,254	,561	,812
COMPETENCIAS	78,25	102,295	,356	,822
COMUNICACIÓN INTERNA	78,50	101,385	,563	,813
COMUNICACIÓN EXTERNA	78,60	99,990	,535	,813
EVALUACIÓN DE RIESGOS	77,87	105,753	,352	,822
VALORACIÓN DE RIESGOS	78,30	98,933	,680	,808

	Media de Escala si el Elemento se ha Suprimido	Varianza se Escala si el Elemento se ha Suprimido	Correlación Total de Elementos Corregida	Alfa de Cronbach si el Elemento se ha Suprimido
ACTIVIDADES DE CONTROL	78,55	99,997	,734	,809
MEDIDAS DE CONTROL	78,75	101,013	,514	,815
SEGUIMIENTO	78,37	100,394	,475	,816
EVALUACIÓN	78,32	97,353	,769	,805
PROCEDIMIENTOS	78,00	114,154	-,163	,838
PRESUPUESTO	79,85	121,413	-,409	,857
OBJETIVOS	78,57	96,148	,663	,806
ESTRUCTURA	78,27	102,922	,335	,823
INSTRUMENTOS DE GESTIÓN	78,50	101,385	,563	,813
TAREAS	78,87	100,830	,551	,813
LIDERAZGO	77,87	105,753	,352	,822
SELECCIÓN	78,37	100,599	,643	,811
MOTIVACIÓN	78,57	100,866	,711	,810
DESEMPEÑO	78,75	101,013	,514	,815
RESULTADO	80,20	121,292	-,425	,856
MONITOREO	78,40	99,323	,692	,809

5. Estadísticas de escala de la presente investigación

Tabla 6

Estadísticas de Escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de Elementos
86,00	167,949	12,960	24

6. Prueba de normalidad para las dos variables de la investigación

Shapiro-Wilk

Tabla 7

Prueba de normalidad

Variables	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de Control Interno	,951	40	,084
Gestión Administrativa	,959	40	,154

Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

Corrección de significación de Lilliefors

Gráfico 1

Normalidad para variable Sistema de Control Interno

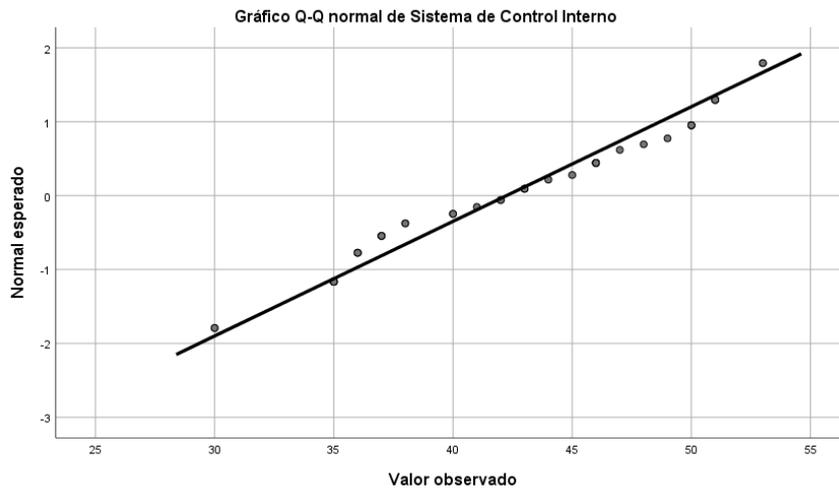
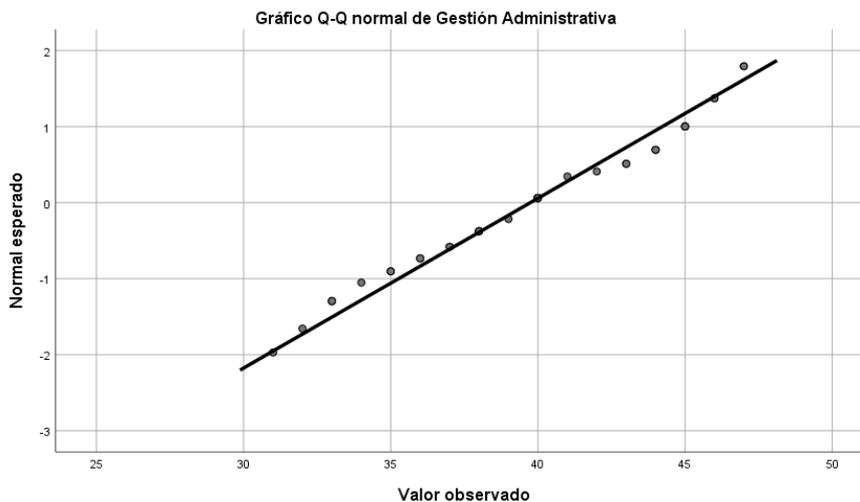


Gráfico 2

Normalidad para variable Gestión Administrativa



7. Estadística Descriptiva para las 24 preguntas de las Variables en la presente investigación Tamaño de muestra = 40

Tabla 8

Estadística Descriptiva para las 24 Preguntas de las Variables

Parte 1	INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS	CÓDIGO DE ETICA	DOCUMENTOS DE GESTIÓN	COMPETENCIAS	COMUNICACIÓN INTERNA	COMUNICACIÓN EXTERNA	EVALUACIÓN DE RIESGOS	VALORACIÓN DE RIESGOS
N Válido	40	40	40	40	40	40	40	40
Perdidos	0	0	0	0	0	0	0	0
Media	3,83	2,50	3,45	3,75	3,50	3,40	4,13	3,70
Mediana	4,00	3,00	3,00	4,00	3,50	3,00	4,00	4,00
Moda	4	1	3	4	3	3	4	4
Desv. Desviación	1,083	1,198	1,131	1,171	,877	1,033	,791	,911
Varianza	1,174	1,436	1,279	1,372	,769	1,067	,625	,831
Rango	4	3	3	4	3	3	2	3

Parte 2	ACTIVIDADES DE CONTROL	MEDIDAS DE CONTROL	SEGUIMIENTO	EVALUACIÓN	PROCEDIMIENTOS	PRESUPUESTO	OBJETIVOS	ESTRUCTURA
N Válido	40	40	40	40	40	40	40	40
Perdidos	0	0	0	0	0	0	0	0
Media	3,45	3,25	3,63	3,68	4,00	2,15	3,43	3,73
Mediana	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	2,00	3,00	4,00
Moda	4	3	4	4	4	1	3	4
Desv. Desviación	,783	,981	1,102	,917	,751	1,189	1,130	1,154
Varianza	,613	,962	1,215	,840	,564	1,413	1,276	1,333
Rango	3	3	4	3	2	3	3	4

	INSTRUMENTOS DE GESTIÓN	TAREAS	LIDERAZGO	SELECCIÓN	MOTIVACIÓN	DESEMPEÑO	RESULTADO	MONITOREO
Parte 3								
N Válido	40	40	40	40	40	40	40	40
Perdidos	0	0	0	0	0	0	0	0
Media	3,50	3,13	4,13	3,63	3,43	3,25	1,80	3,60
Mediana	3,50	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	1,00	4,00
Moda	3	3	4	4	4	3	1	4
Desv. Desviación	,877	,939	,791	,838	,747	,981	1,114	,871
Varianza	,769	,881	,625	,702	,558	,962	1,241	,759
Rango	3	3	2	3	3	3	3	3

7. Tablas de frecuencia e Histogramas del análisis de datos

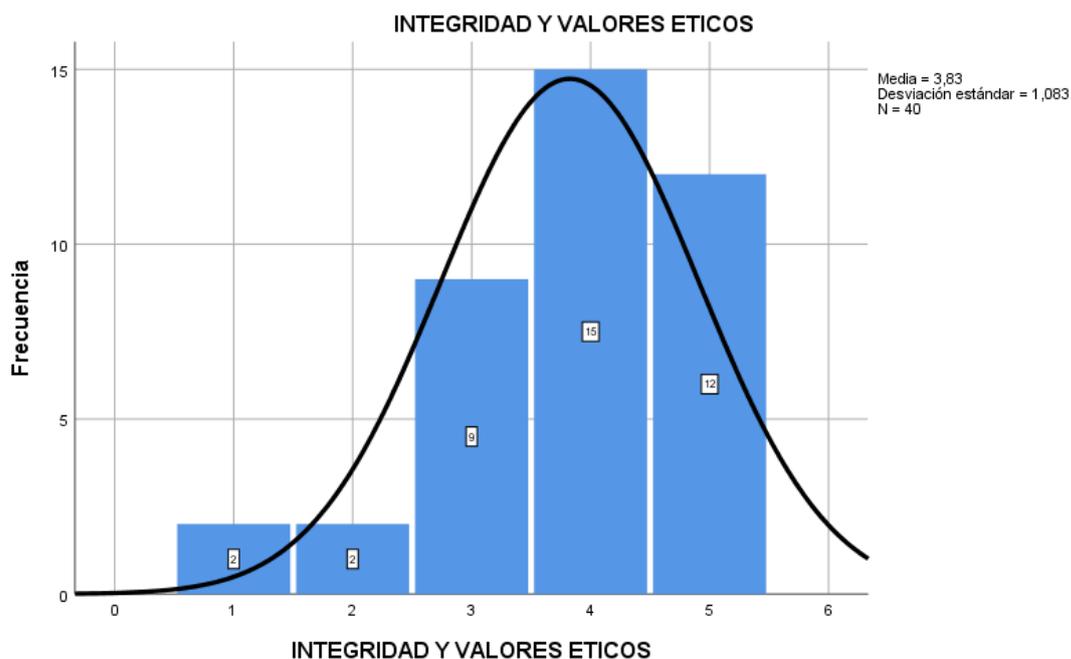
Tabla 9

Integridad y Valores Éticos

Integridad y Valores Éticos					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	5,0	5,0	5,0
	En Desacuerdo	2	5,0	5,0	10,0
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	9	22,5	22,5	32,5
	De Acuerdo	15	37,5	37,5	70,0
	Totalmente de Acuerdo	12	30,0	30,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 3

Histograma de Integridad y Valores Éticos



Interpretación:

Se indago sobre si las normas regulan la conducta del personal respetando la integridad y los valores éticos y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 67.5%, en desacuerdo en un 10.0% y un 22.5% no manifestó una clara posición a este respecto por lo que se pudo interpretar como un desconocimiento de estos.

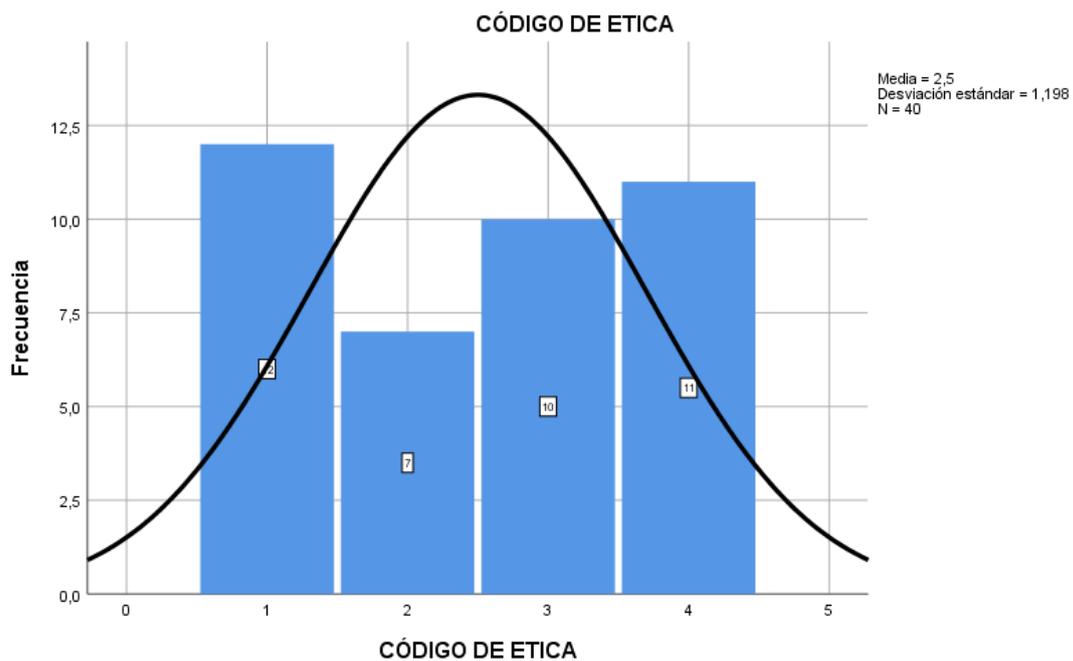
Tabla 10

Código de Ética

		Código de Ética			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	12	30,0	30,0	30,0
	En Desacuerdo	7	17,5	17,5	47,5
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	10	25,0	25,0	72,5
	De Acuerdo	11	27,5	27,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 4

Histograma Código de Ética



Interpretación:

Se indagó sobre si el código de ética es difundido en talleres de capacitación y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron en desacuerdo en un 47.5%, de acuerdo en un 27.5% y un 25.0% no manifestó una clara posición definida al respecto.

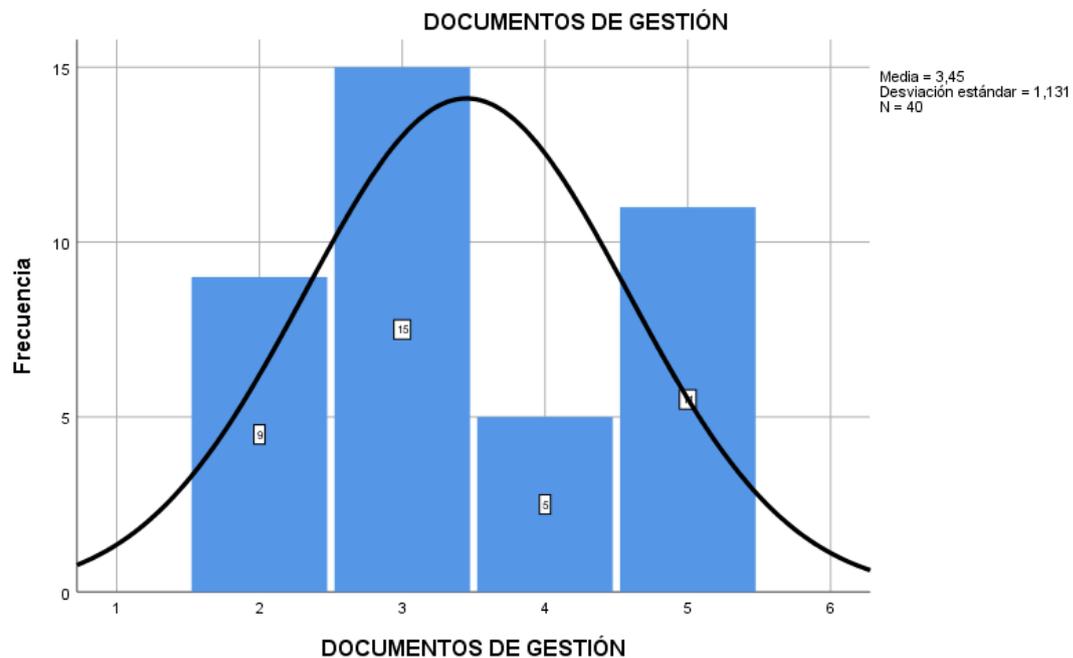
Tabla 11

Documentos de Gestión

DOCUMENTOS DE GESTIÓN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En Desacuerdo	9	22,5	22,5	22,5
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	15	37,5	37,5	60,0
	De Acuerdo	5	12,5	12,5	72,5
	Totalmente de Acuerdo	11	27,5	27,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 5

Histograma Documentos de Gestión



Interpretación:

Se indago sobre si se tiene conocimiento de los documentos de gestión y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 40.0%, en desacuerdo en un 22.5% y un 37.5% no lo tuvo claro.

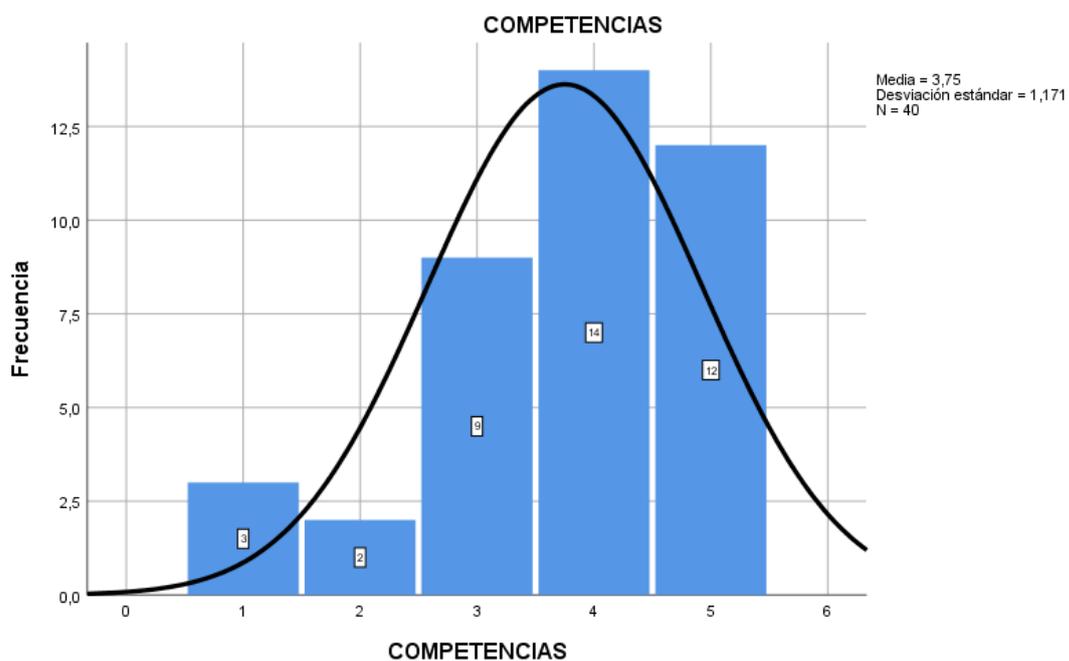
Tabla 12

Competencias

Competencias					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	3	7,5	7,5	7,5
	En Desacuerdo	2	5,0	5,0	12,5
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	9	22,5	22,5	35,0
	De acuerdo	14	35,0	35,0	70,0
	Totalmente de Acuerdo	12	30,0	30,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 6

Histograma Competencias



Interpretación:

Se indago sobre si el personal cuenta con las competencias del perfil de cargo y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 65.0%, en de acuerdo en un 12.5% y un 22.5% no manifestó una clara posición definida al respecto.

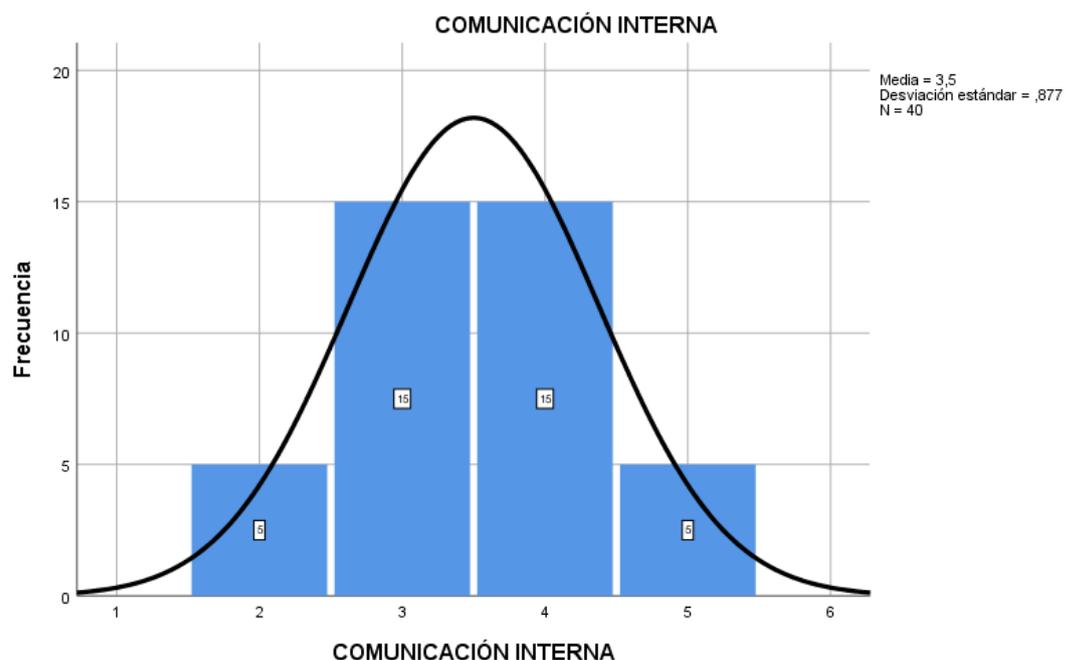
Tabla 13

Comunicación Interna

COMUNICACIÓN INTERNA					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En Desacuerdo	5	12,5	12,5	12,5
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	15	37,5	37,5	50,0
	De Acuerdo	15	37,5	37,5	87,5
	Totalmente de Acuerdo	5	12,5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 7

Histograma Comunicación Interna



Interpretación:

Se indago sobre si la comunicación interna es adecuada y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 50.0%, en desacuerdo en un 12.5% y un 37.5% tuvo una posición neutral.

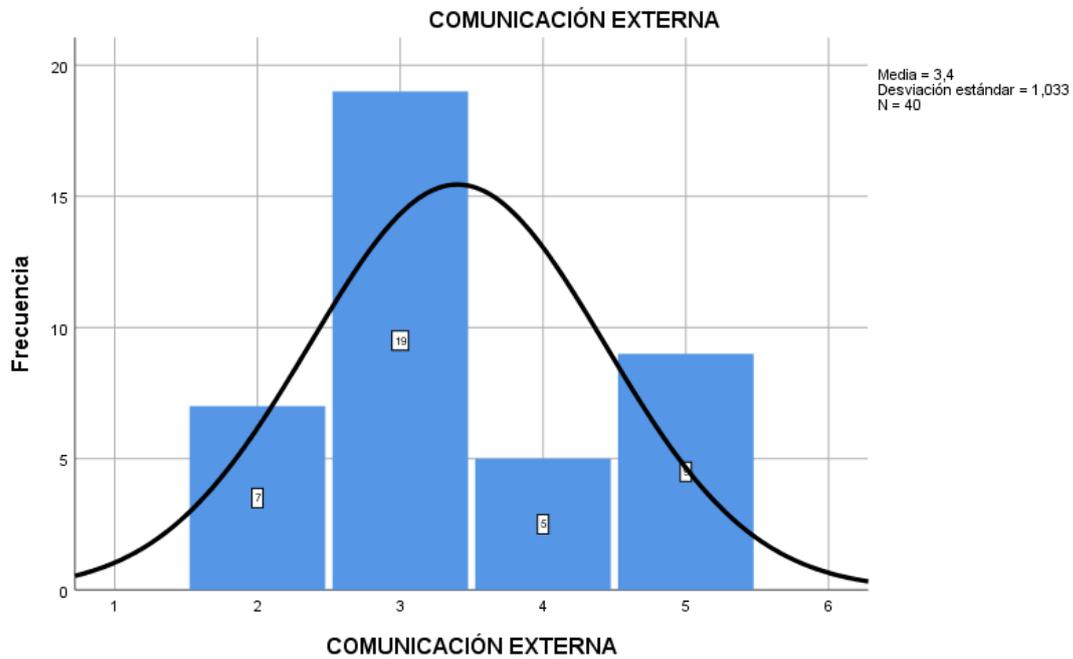
Tabla 14

Comunicación Externa

COMUNICACIÓN EXTERNA					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En Desacuerdo	7	17,5	17,5	17,5
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	19	47,5	47,5	65,0
	De Acuerdo	5	12,5	12,5	77,5
	Totalmente de Acuerdo	9	22,5	22,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 8

Histograma Comunicación Externa



Interpretación:

Se indagó sobre si la comunicación externa es adecuada y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 35.0%, en desacuerdo en un 17.5% y un 47.5% no estaba ni de acuerdo ni en desacuerdo.

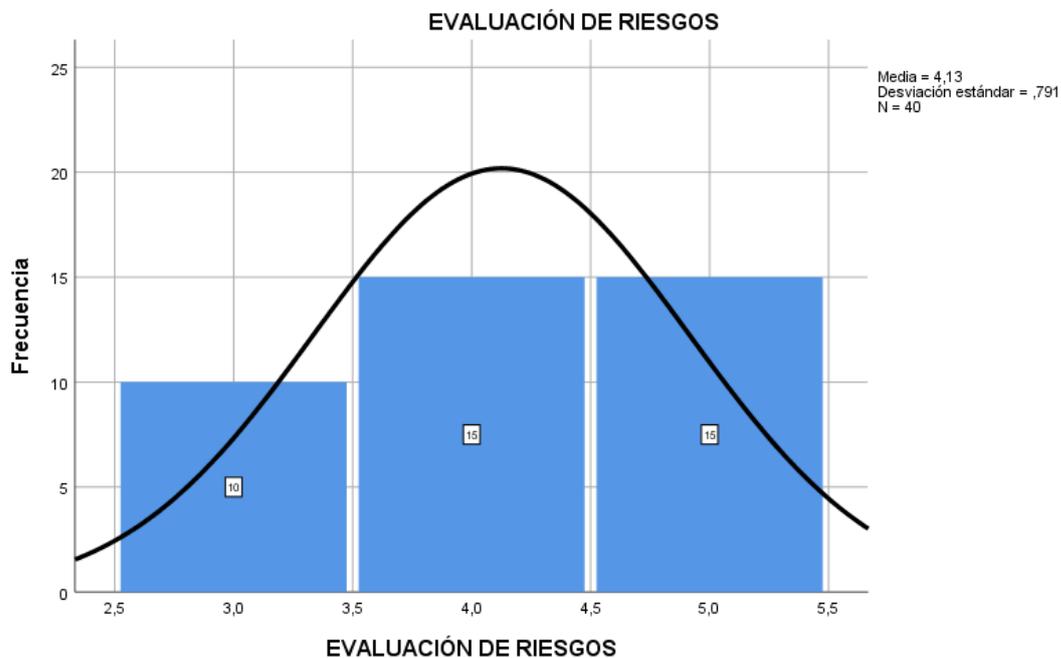
Tabla 15

Evaluación de Riesgos

EVALUACIÓN DE RIESGOS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	15	37,5	37,5	62,5
	Totalmente de acuerdo	15	37,5	37,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 9

Histograma Evaluación de Riesgos



Interpretación:

Se indago sobre si se definen los objetivos para permitir la evaluación de los riesgos y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 75.0%, y el otro 25.0% no estaba ni de acuerdo ni en desacuerdo.

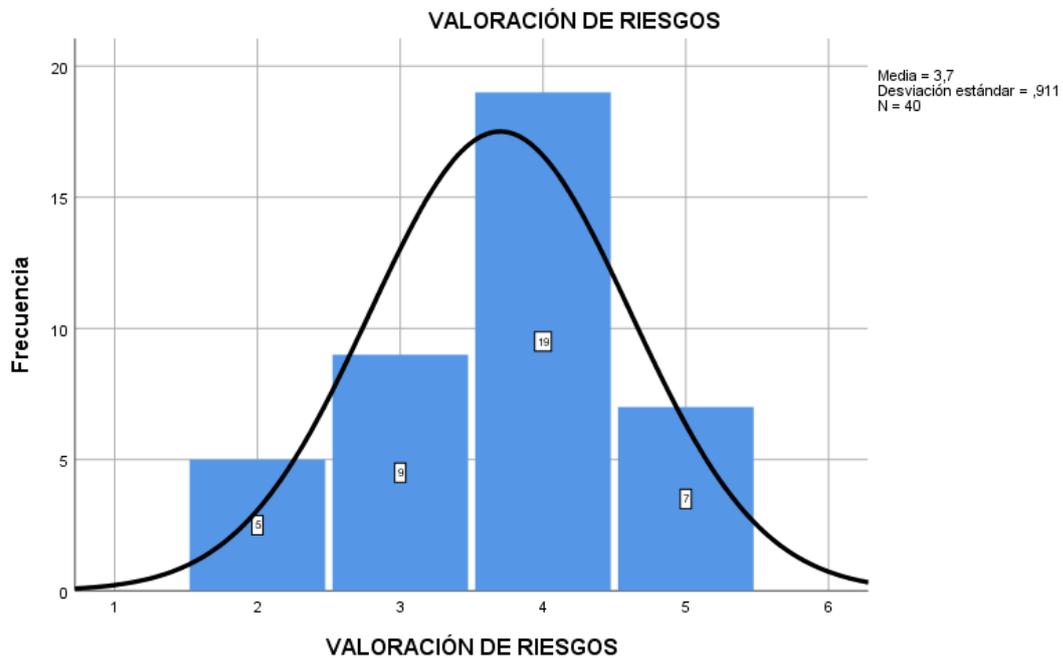
Tabla 16

Valoración de Riesgos

VALORACIÓN DE RIESGOS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje e Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En Desacuerdo	5	12,5	12,5	12,5
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	9	22,5	22,5	35,0
	De Acuerdo	19	47,5	47,5	82,5
	Totalmente de Acuerdo	7	17,5	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 10

Histograma Valoración de Riesgos



Interpretación:

Se indago sobre si se lograron valorar los riesgos y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 65.0%, en desacuerdo en un 12.5% y un 22.5% no se expresó ni a favor ni en contra.

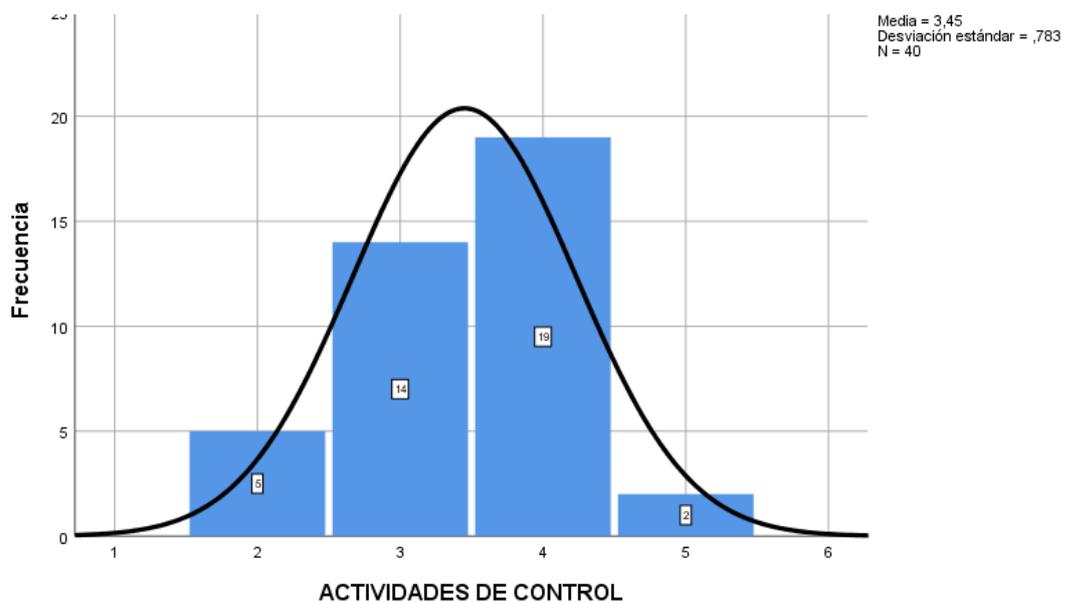
Tabla 17

Actividades de Control

ACTIVIDADES DE CONTROL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En Desacuerdo	5	12,5	12,5	12,5
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	15	37,5	37,5	50,0
	De Acuerdo	20	50,0	50,0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	40	100,0	100,0	

Gráfico 11

Histograma Actividades de Control



Interpretación:

Se indago sobre si se desarrollan actividades de control y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 50.0%, en desacuerdo en un 12.5% y un 37.5% tuvo una posición neutral.

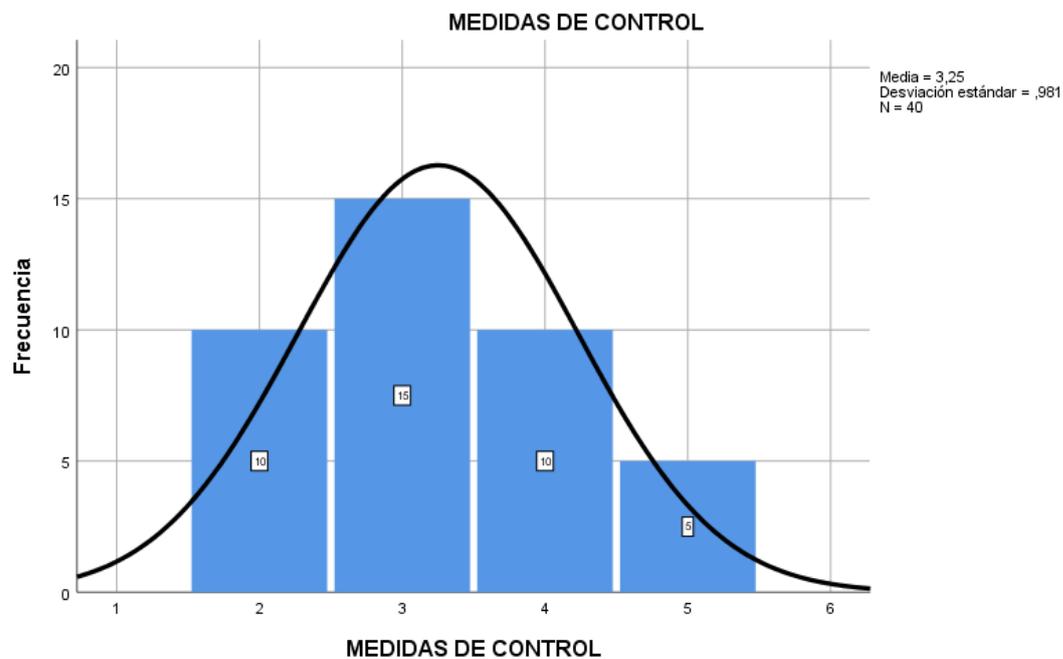
Tabla 18

Medidas de Control

MEDIDAS DE CONTROL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En Desacuerdo	10	25,0	25,0	25,0
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	15	37,5	37,5	62,5
	De Acuerdo	10	25,0	25,0	87,5
	Totalmente de Acuerdo	5	12,5	12,5	100,0
	En Desacuerdo	10	25,0	25,0	25,0

Gráfico 12

Histograma Medidas de Control



Interpretación:

Se indagó sobre si se determinaron las medidas de control y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 37.5%, en desacuerdo en un 25.0% y un 37.5% no expresó una posición definida.

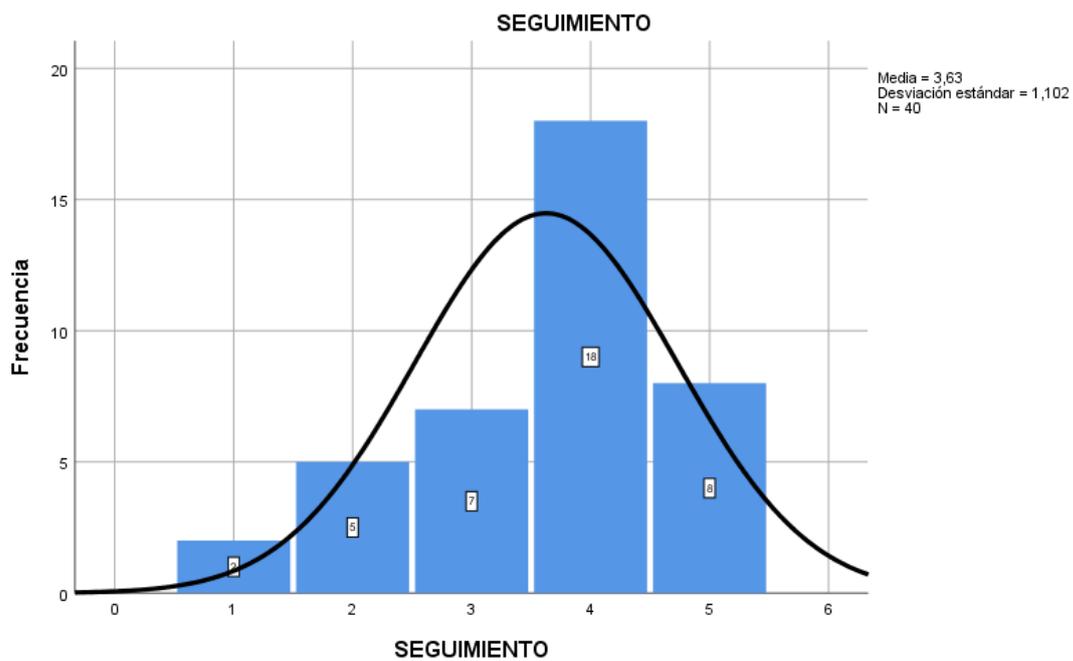
Tabla 19

Seguimiento

SEGUIMIENTO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	5,0	5,0	5,0
	En Desacuerdo	5	12,5	12,5	17,5
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	7	17,5	17,5	35,0
	De acuerdo	18	45,0	45,0	80,0
	Totalmente de Acuerdo	8	20,0	20,0	100,0
	Total	2	5,0	5,0	5,0

Gráfico 13

Histograma Seguimiento



Interpretación:

Se indagó sobre si se lleva un seguimiento en las actividades de control y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 65.0%, en desacuerdo en un 17.5% y un 17.5% no se expresó ni a favor ni en contra.

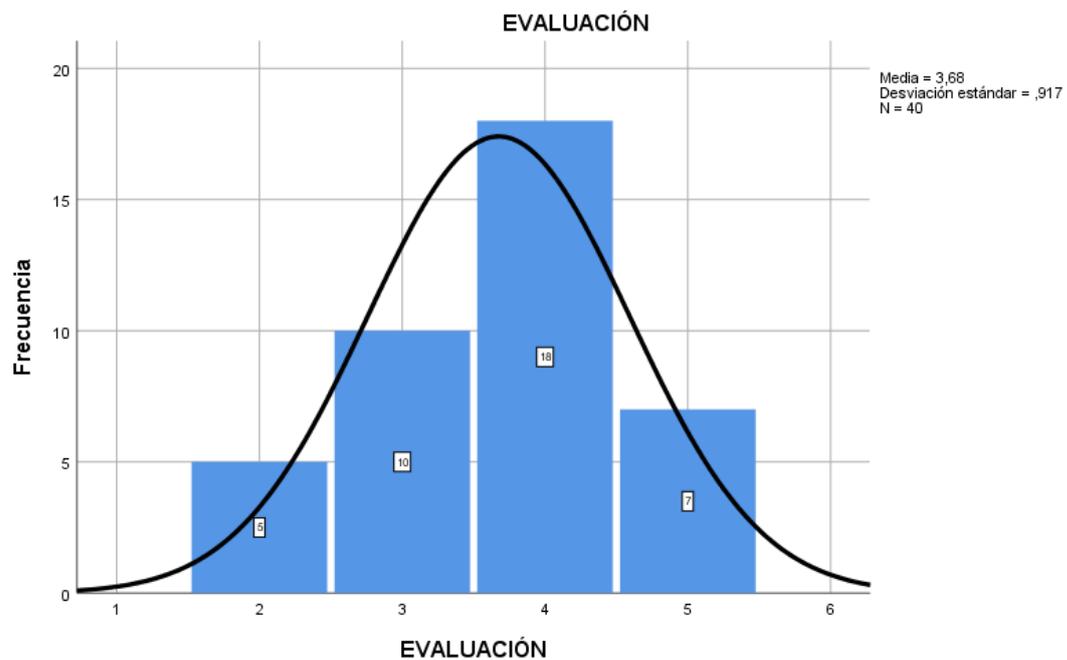
Tabla 20

Evaluación

EVALUACIÓN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En Desacuerdo	5	12,5	12,5	12,5
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	10	25,0	25,0	37,5
	De Acuerdo	18	45,0	45,0	82,5
	Totalmente de Acuerdo	7	17,5	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 14

Histograma Evaluación



Interpretación:

Se indagó sobre si las evaluaciones son continuas y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 62.5%, en desacuerdo en un 12.5% y un 25.0% tuvo una posición neutral.

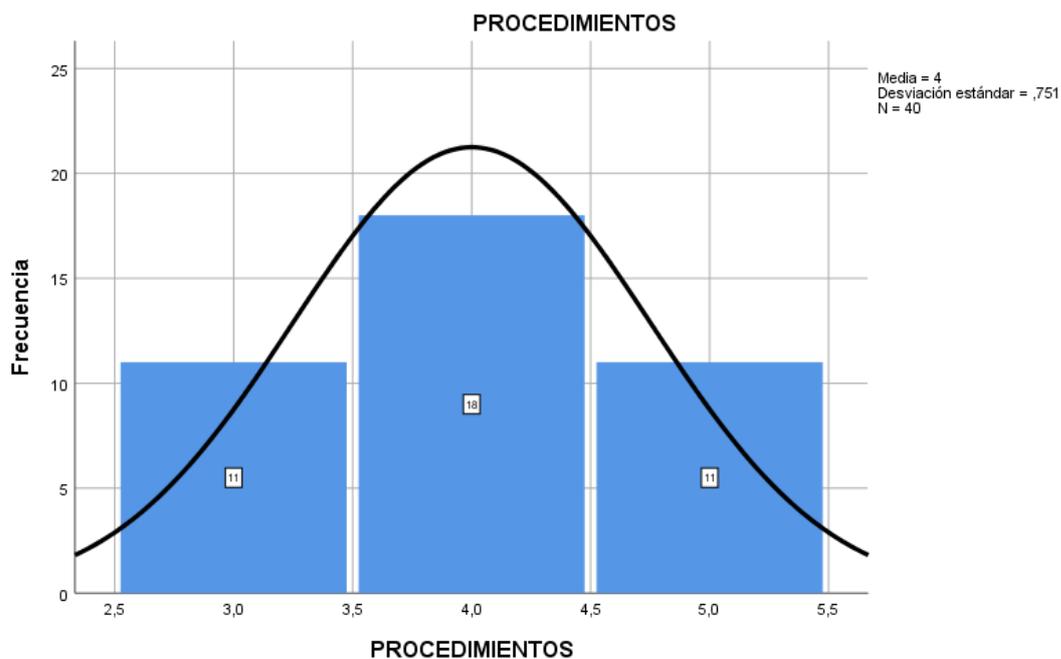
Tabla 21

Procedimientos

PROCEDIMIENTOS					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	11	27,5	27,5	27,5
	de Acuerdo	18	45,0	45,0	72,5
	Totalmente de Acuerdo	11	27,5	27,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 15

Histograma Procedimientos



Interpretación:

Se indago sobre si los procedimientos ayudan para una adecuada planificación y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 72.5% y un 27.5% no estaba ni de acuerdo ni en desacuerdo.

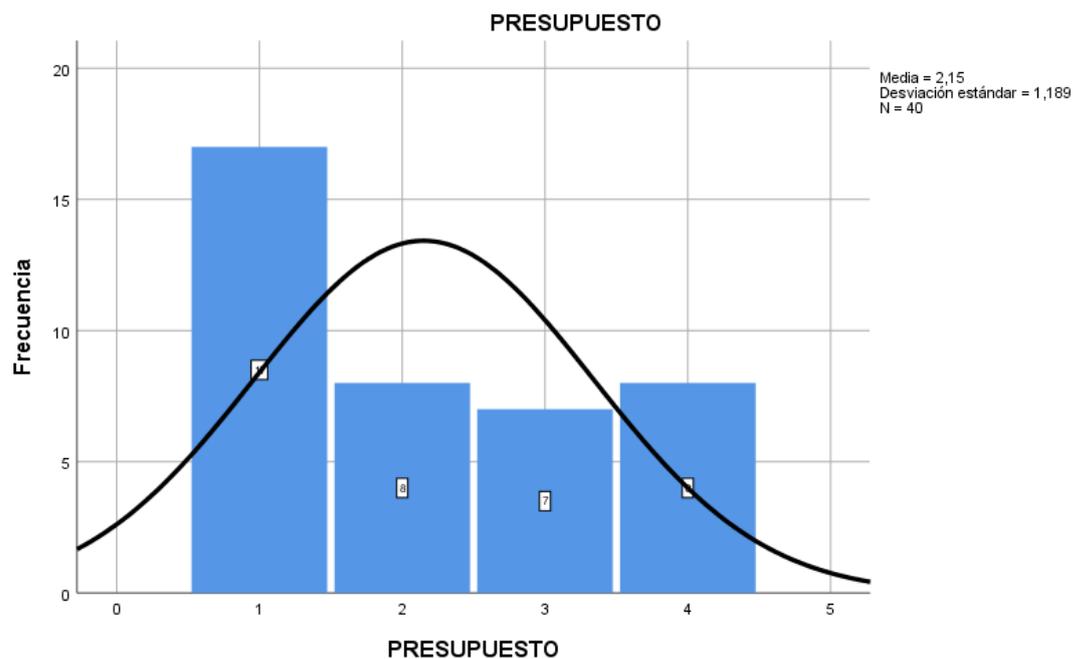
Tabla 22

Presupuesto

PRESUPUESTO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	17	42,5	42,5	42,5
	En Desacuerdo	8	20,0	20,0	62,5
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	7	17,5	17,5	80,0
	De Acuerdo	8	20,0	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 16

Histograma Presupuesto



Interpretación:

Se indagó sobre si el presupuesto formulado es adecuado y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 20.0%, en desacuerdo en un 62.5% y un 17.5% tuvo una posición neutral.

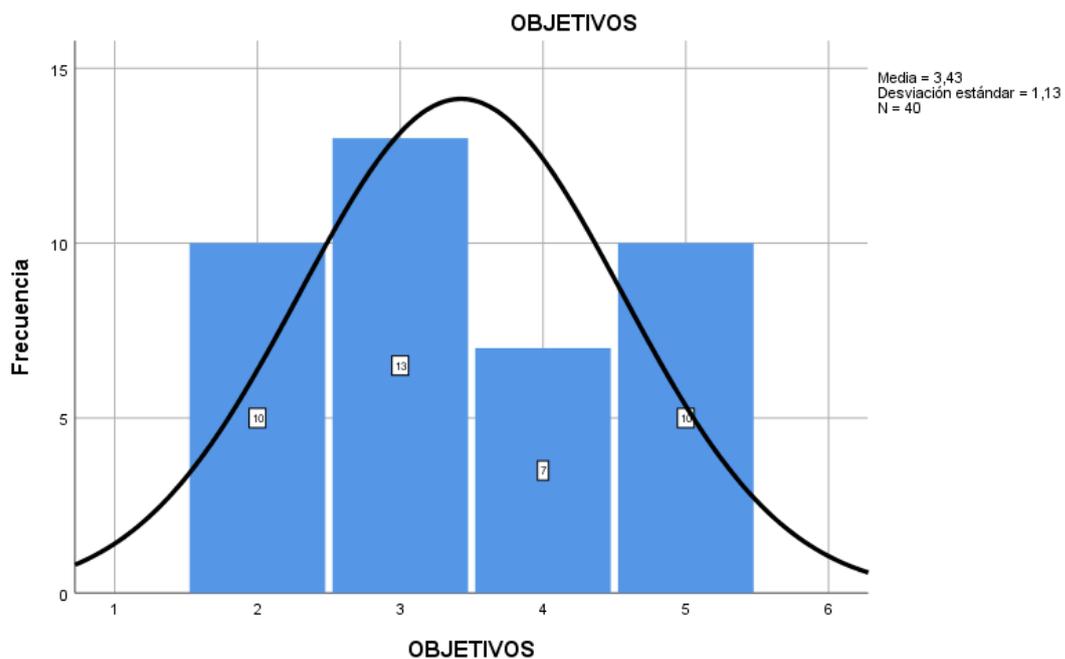
Tabla 23

Objetivos

		OBJETIVOS			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En Desacuerdo	10	25,0	25,0	25,0
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	13	32,5	32,5	57,5
	De Acuerdo	7	17,5	17,5	75,0
	Totalmente de Acuerdo	10	25,0	25,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 17

Histograma Objetivos



Interpretación:

Se indagó sobre si se establecen objetivos institucionales adecuados y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 42.5%, en desacuerdo en un 25.0% y un 32.5% no tuvo una clara posición sobre esto.

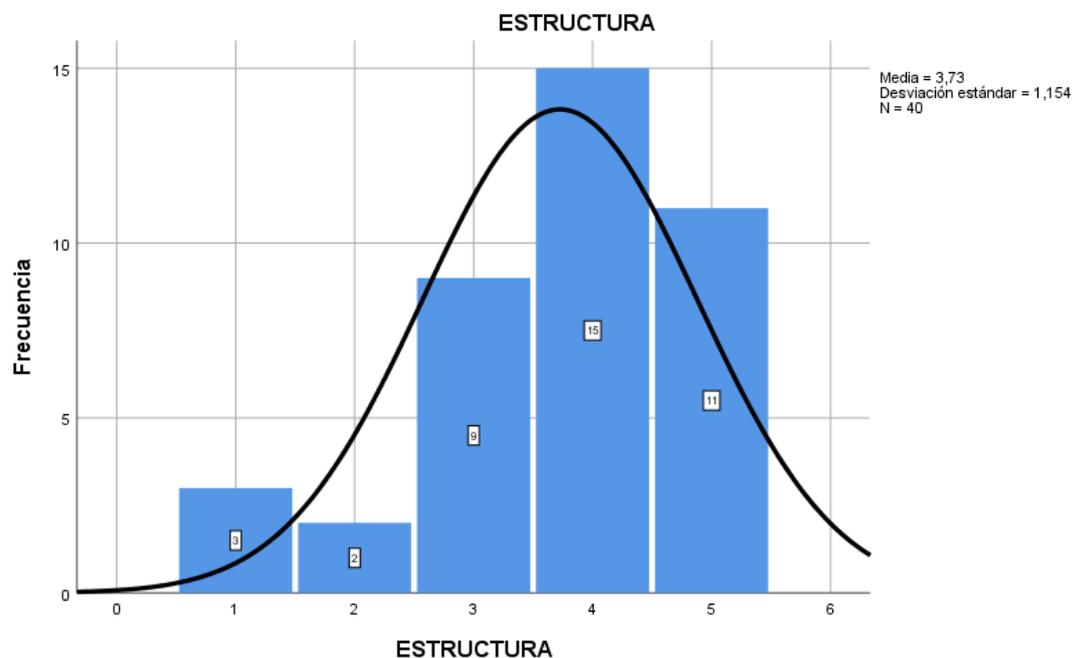
Tabla 24

Estructura

ESTRUCTURA					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	3	7,5	7,5	7,5
	En Desacuerdo	2	5,0	5,0	12,5
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	9	22,5	22,5	35,0
	De acuerdo	15	37,5	37,5	72,5
	Totalmente de Acuerdo	11	27,5	27,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 18

Histograma Estructura



Interpretación:

Se indago sobre si se cuenta con una adecuada estructura organizacional y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 65.0%, en desacuerdo en un 12.5% y un 22.5% no se expresó ni a favor ni en contra.

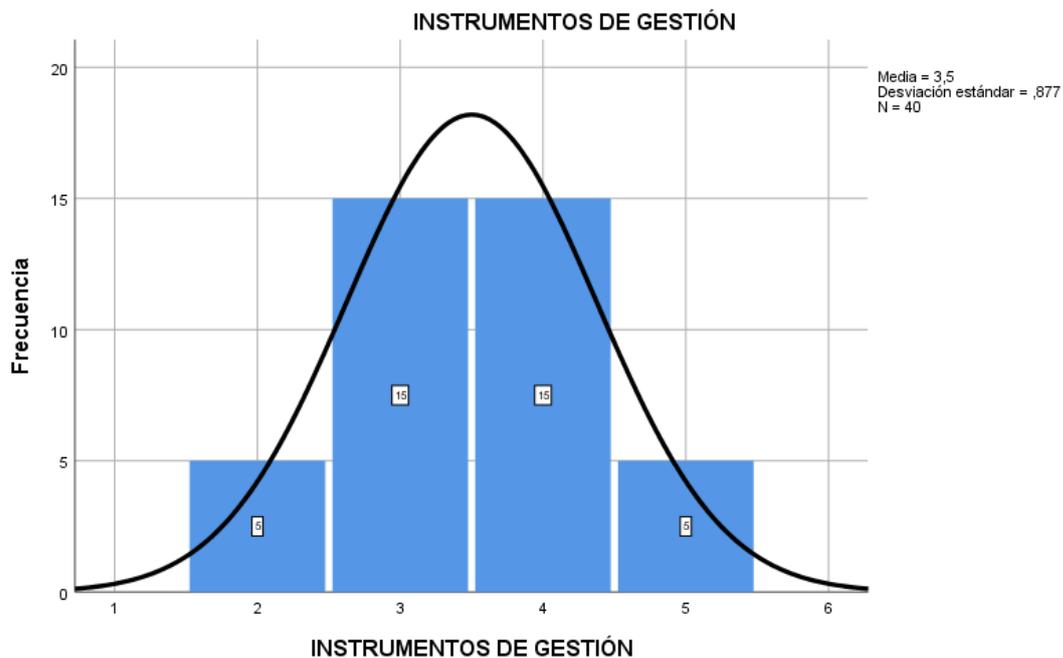
Tabla 25

Instrumentos de Gestión

INSTRUMENTOS DE GESTIÓN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En Desacuerdo	5	12,5	12,5	12,5
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	15	37,5	37,5	50,0
	De Acuerdo	15	37,5	37,5	87,5
	Totalmente de Acuerdo	5	12,5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 19

Histograma Instrumentos de Gestión



Interpretación:

Se indago sobre si se cuenta con instrumentos de gestión idóneos y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 50.0%, en desacuerdo en un 12.5% y un 37.5% no tuvo una clara posición sobre esto.

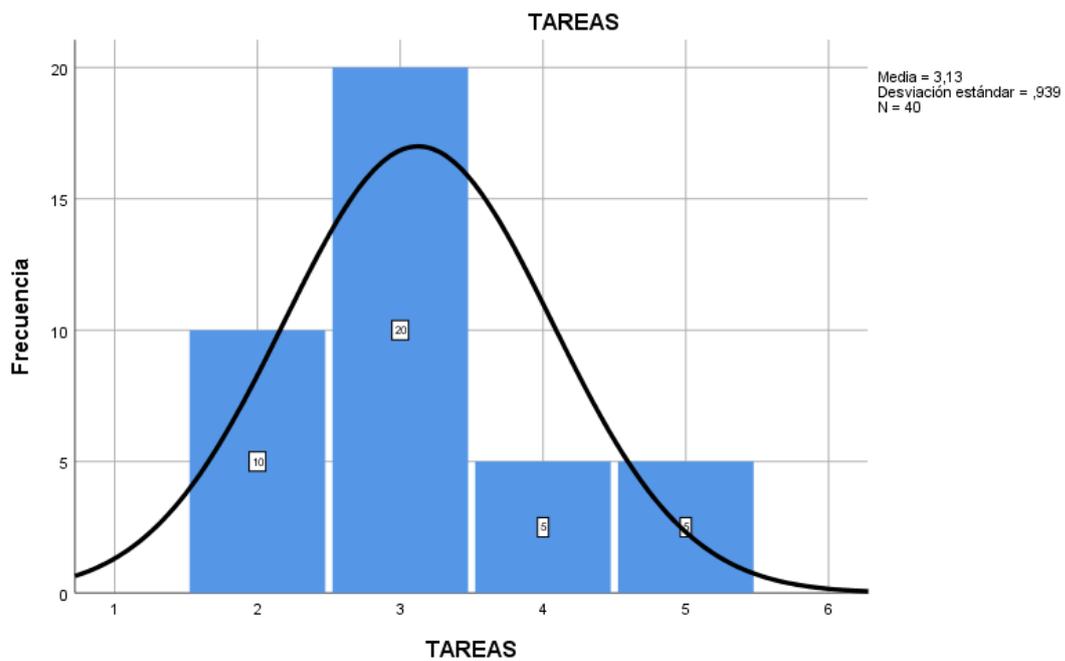
Tabla 26

Tareas

		TAREAS			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En Desacuerdo	10	25,0	25,0	25,0
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	20	50,0	50,0	75,0
	De Acuerdo	5	12,5	12,5	87,5
	Totalmente de Acuerdo	5	12,5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 20

Histograma Tareas



Interpretación:

Se indagó sobre si se asignan las tareas de manera idónea y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 25.0%, en desacuerdo en un 25.0% y un 50.0% no se expresó ni a favor ni en contra.

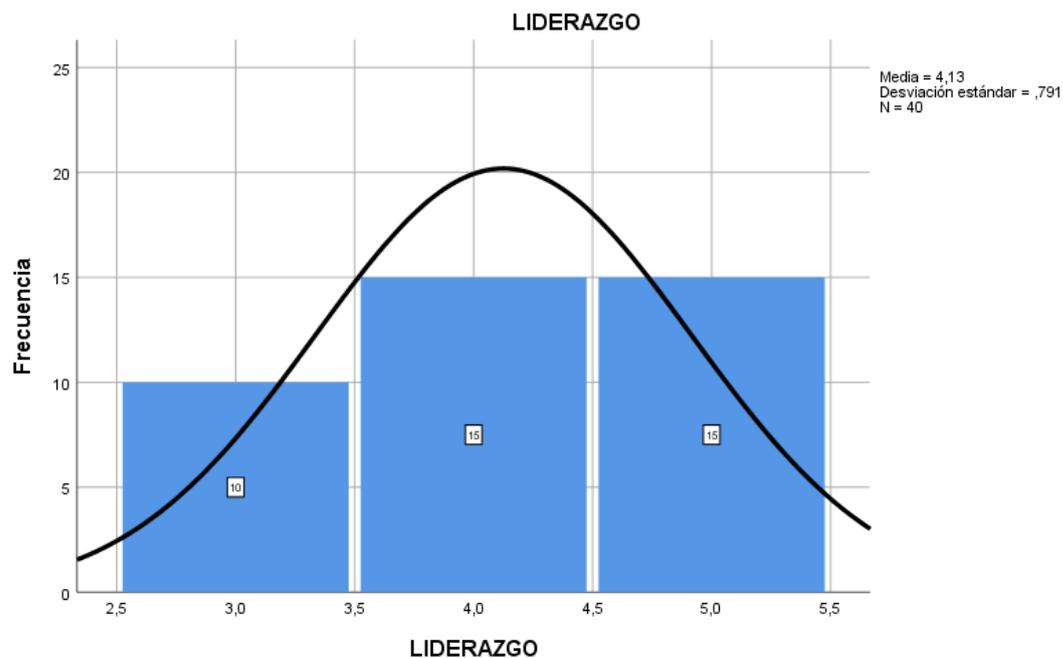
Tabla 27

Liderazgo

LIDERAZGO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	10	25,0	25,0	25,0
	de Acuerdo	15	37,5	37,5	62,5
	Totalmente de Acuerdo	15	37,5	37,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 21

Histograma Liderazgo



Interpretación:

Se indagó sobre si existe liderazgo por parte del funcionario municipal y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 75.0% y un 25.0% tuvo una posición neutral.

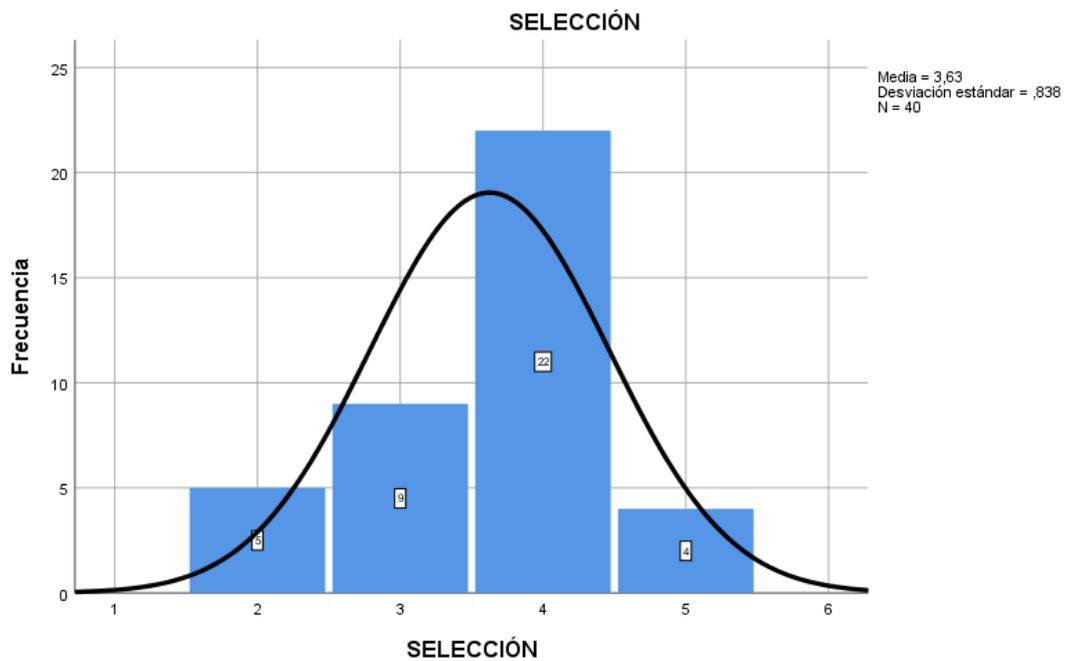
Tabla 28

Selección

		SELECCIÓN			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En Desacuerdo	5	12,5	12,5	12,5
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	9	22,5	22,5	35,0
	De Acuerdo	22	55,0	55,0	90,0
	Totalmente de Acuerdo	4	10,0	10,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 22

Histograma Selección



Interpretación:

Se indagó sobre si existe un debido proceso en la selección del personal y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 65.0%, en desacuerdo en un 12.5% y un 22.5% no tuvo una clara posición sobre esto.

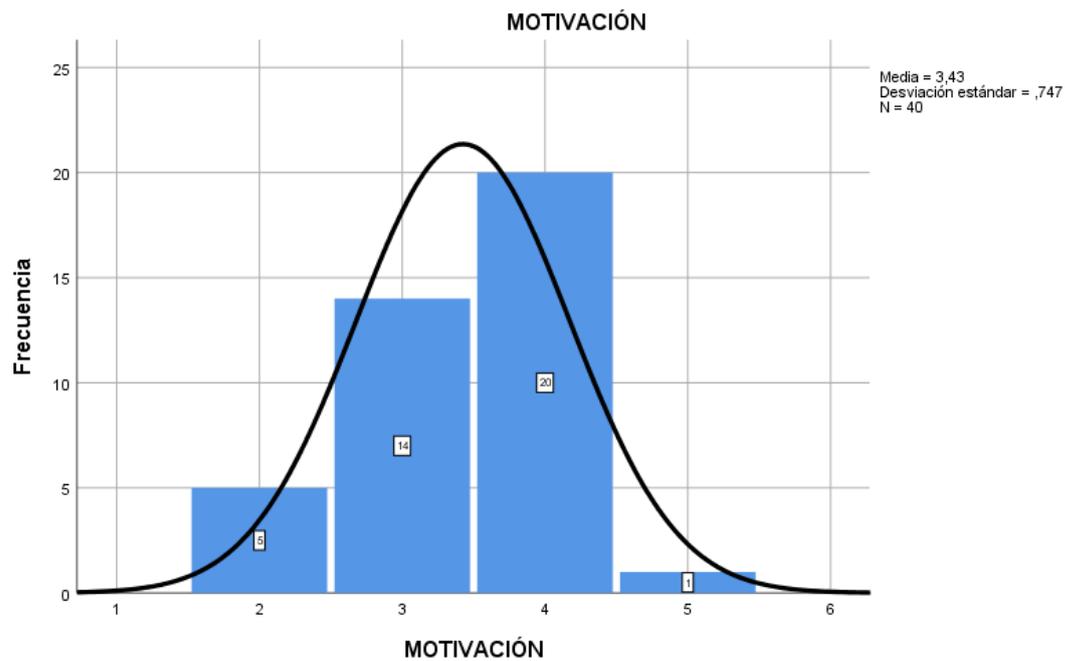
Tabla 29

Motivación

MOTIVACIÓN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En desacuerdo	5	12,5	12,5	12,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	35,0	35,0	47,5
	De acuerdo	20	50,0	50,0	97,5
	Totalmente de acuerdo	1	2,5	2,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 23

Histograma Motivación



Interpretación:

Se indagó sobre si el personal de la municipalidad se encuentra motivado en el desempeño de sus labores y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 52.5%, en desacuerdo en un 12.5% y un 35.0% no se expresó ni a favor ni en contra.

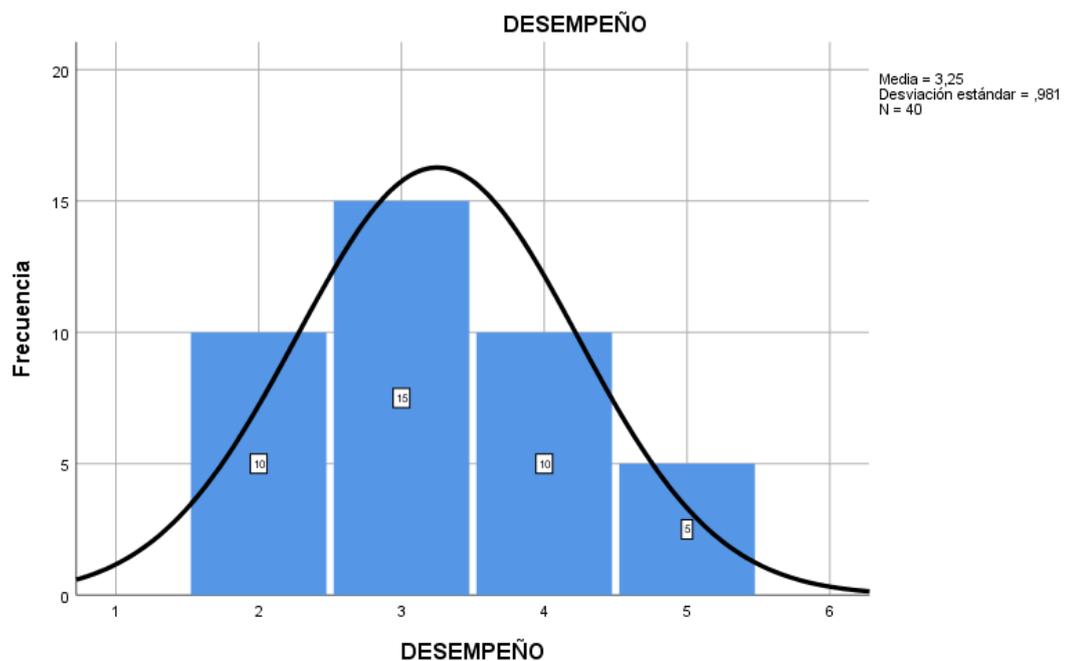
Tabla 30

Desempeño

DESEMPEÑO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En desacuerdo	10	25,0	25,0	25,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	37,5	37,5	62,5
	De acuerdo	10	25,0	25,0	87,5
	Totalmente de acuerdo	5	12,5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 24

Histograma Desempeño



Interpretación:

Se indagó sobre si el buen desempeño de las tareas facilita las labores de control y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 37.5%, en desacuerdo en un 25.0% y un 37.5% tuvo una posición neutral.

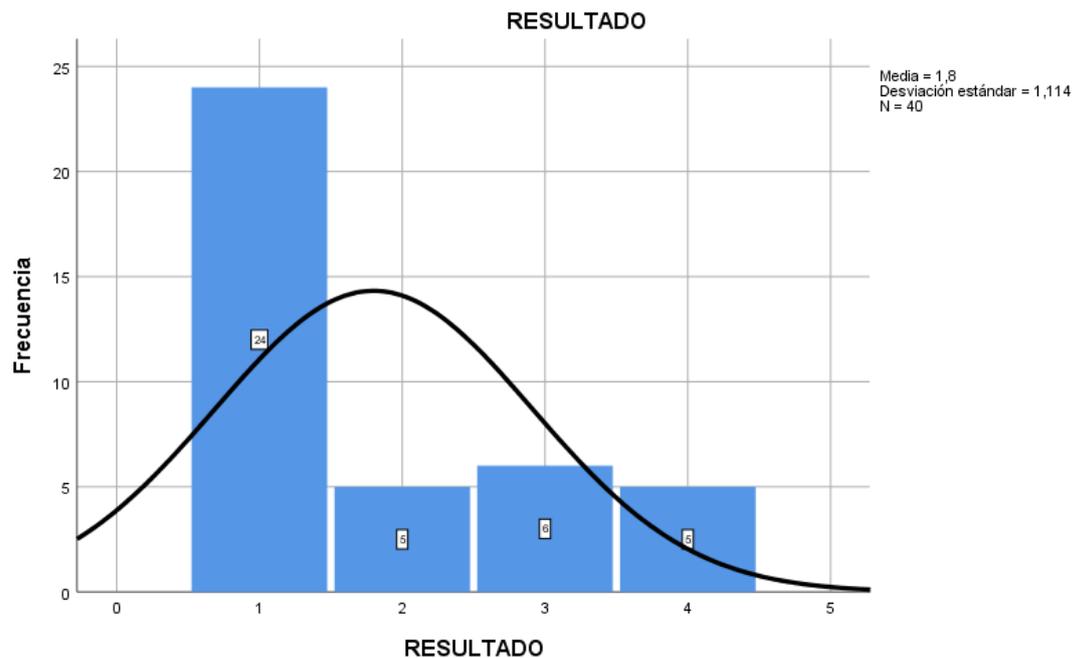
Tabla 31

Resultado

RESULTADO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	24	60,0	60,0	60,0
	En desacuerdo	5	12,5	12,5	72,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	15,0	15,0	87,5
	De acuerdo	5	12,5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 25

Histograma Resultado



Interpretación:

Se indagó sobre si se evalúan los resultados en cada área y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 12.5%, en desacuerdo en un 72.5% y un 15.0% resulta indiferente en su respuesta.

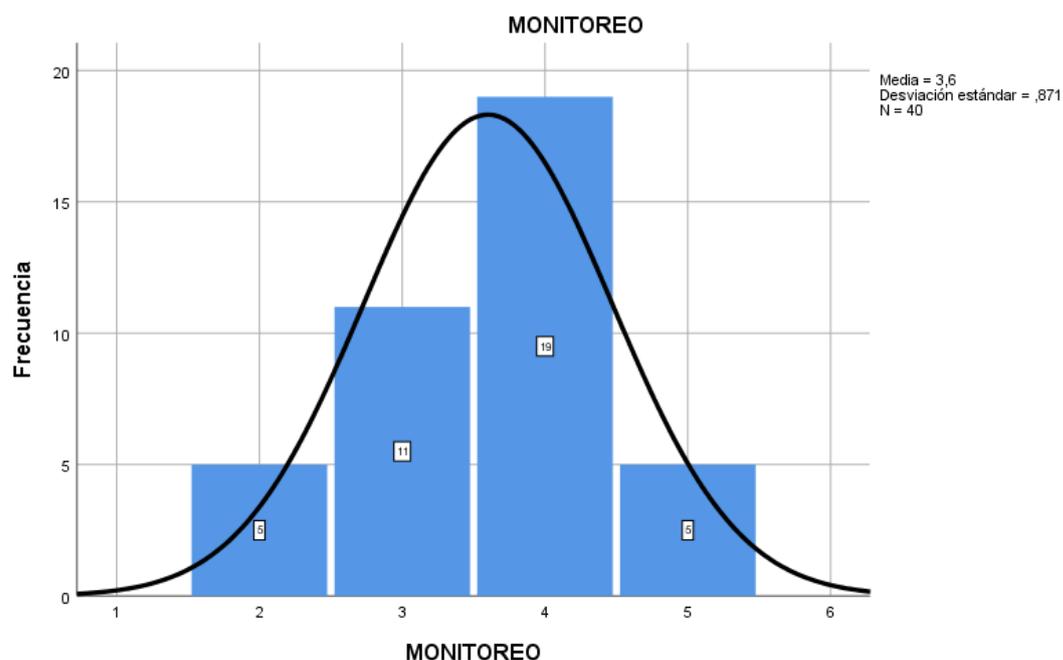
Tabla 32

Monitoreo

MONITOREO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	En desacuerdo	5	12,5	12,5	12,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	27,5	27,5	40,0
	De acuerdo	19	47,5	47,5	87,5
	Totalmente de acuerdo	5	12,5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Gráfico 26

Histograma Monitoreo



Interpretación:

Se indago sobre si se realiza un monitoreo permanente de las actividades municipales y se pudo apreciar que los colaboradores estuvieron de acuerdo en un 60.0%, en desacuerdo en un 12.5% y un 27.5% no se expresó ni a favor ni en contra.

Anexo 13

Resultados de la Investigación y Análisis Inferencial

Prueba de hipótesis general para la variable 1: Sistema de control interno y la variable 2: Gestión administrativa

HO: No existe relación entre las variables: Sistema de control interno y Gestión administrativa

H1: Existe relación entre las variables: Sistema de control interno y Gestión administrativa

Inferencia Estadística:

De los datos obtenidos se infiere de que existe una correlación Alta entre el Sistema de control interno y la Gestión administrativa, equivalente al 87.3%; siendo esta asociación altamente significativa al nivel de $\alpha = 0.01$.

Existe una asociación Alta entre el Sistema de control interno y la Gestión administrativa, relación altamente significativa entre dichas variables desarrolladas en la investigación.

Tabla 33

Correlación Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa.

Correlaciones				
			Sistema de Control Interno	Gestión Administrativa
Correlación de Pearson	Sistema de Control Interno	Coefficiente de Correlación	1,000	,873**
		Sig. (Bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Gestión Administrativa	Coefficiente de Correlación	,873**	1,000
		Sig. (Bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Prueba de Hipótesis Específica 1

H0: V1D1 Cultura organizacional no se relaciona con V2 Gestión administrativa

H1: V1D1 Cultura organizacional se relaciona con V2 Gestión administrativa

Inferencia Estadística:

Se infiere que hay una Alta asociación del 80.1% entre la Cultura organizacional del Sistema de control interno y la Gestión administrativa; siendo esta asociación altamente significativa al nivel de $\alpha = 0.01$.

Tabla 34

Correlación Cultura Organizacional con la Gestión Administrativa.

Correlaciones				
			Cultura Organizacional	Gestión administrativa
Correlación de Pearson	Cultura Organizacional	Coeficiente de Correlación	1,000	,801**
		Sig. (Bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Gestión administrativa	Coeficiente de Correlación	,801**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Prueba de Hipótesis Específica 2

H0: V1D1 Gestión de riesgos no se relaciona con V2 Gestión administrativa

H1: V1D1 Gestión de riesgos se relaciona con V2 Gestión administrativa

Inferencia Estadística:

Se infiere que hay una Alta asociación del 86.8% entre la Gestión de riesgos del Sistema de control interno y la Gestión administrativa; siendo esta asociación altamente significativa al nivel de $\alpha = 0.01$.

Tabla 35*Correlación Gestión de Riesgos con la Gestión Administrativa.*

Correlaciones				
			Gestión de Riesgos	Participación Ciudadana
Correlación de Pearson	Gestión de Riesgos	Coeficiente de Correlación	1,000	,868**
		Sig. (Bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Participación Ciudadana	Coeficiente de Correlación	,868**	1,000
		Sig. (Bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Prueba de Hipótesis Específica 3

H0: V1D1 Supervisión no se relaciona con V2 Gestión administrativa

H1: V1D1 Supervisión se relaciona con V2 Gestión administrativa

Inferencia Estadística:

Se infiere que hay una Moderada asociación del 64.9% entre la Supervisión del Sistema de control interno y la Gestión administrativa; siendo esta asociación altamente significativa al nivel de $\alpha = 0.01$.

Tabla 36*Correlación Supervisión con la Gestión Administrativa.*

Correlaciones				
			Supervisión	Gestión Administrativa
Correlación de Pearson	Supervisión	Coeficiente de Correlación	1,000	,649*
		Sig. (Bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Gestión administrativa	Coeficiente de Correlación	,649*	1,000
		Sig. (Bilateral)	,000	.
		N	40	40

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