



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA  
EN GESTIÓN PÚBLICA**

**“Control interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la  
Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021”**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
Maestra en Gestión Pública**

**AUTORA:**

Zapata Gutierrez, Leslie (orcid.org/0000-0002-8518-8991)

**ASESORA:**

Dra. Uribe Hernández, Yrene Cecilia (orcid.org/0000-0003-3447-2535)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Políticas Públicas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

2022

LIMA, PERÚ

## Dedicatoria

*“Mira que te mando que te esfuerces y seas valiente; no temas ni desmayes, porque Jehová tu Dios estará contigo en donde quiera que vayas”.*

**Josué 1. 1-9.**

## Agradecimiento

A Dios por darme la oportunidad de seguir aportando en mi desempeño académico; así como, a las personas que han contribuido a un mejor resultado de este trabajo de investigación.

## Índice de contenidos

	Pág.
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA .....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	14
3.1.1. Tipo de investigación .....	14
3.1.2. Diseño de investigación .....	14
3.1.3. Enfoque de la investigación .....	15
3.2. Variables y operacionalización .....	15
3.3. Población, muestra y muestreo .....	18
3.3.1. Población .....	18
3.3.2. Muestra .....	18
3.3.3. Muestreo .....	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	19
3.5. Procedimientos .....	21
3.6. Método de análisis de datos .....	21
3.7. Aspectos éticos .....	21
IV. RESULTADOS .....	22
4.1. Análisis descriptivo .....	22
4.2. Análisis inferencial .....	23
V. DISCUSIÓN .....	30
VI. CONCLUSIONES .....	37
VII. RECOMENDACIONES .....	39
REFERENCIAS .....	41
ANEXOS .....	47
Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables .....	47

Anexo 2. Matriz de consistencia.....	50
Anexo 3: Instrumentos .....	54
Anexo 4: Certificados de validez de instrumentos a través de juicio de expertos .....	57
Anexo 5: Estadística de confiabilidad del instrumento .....	81
Anexo 6: Confiabilidad del instrumento.....	82

## Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Distribución de frecuencias de la variable control interno y sus dimensiones .....	22
Tabla 2. Distribución de frecuencias de la variable gestión administrativa y sus dimensiones .....	23
Tabla 3. Correlación entre el control interno y la gestión administrativa .....	24
Tabla 4. Correlación entre el ambiente de control y la gestión administrativa.....	25
Tabla 5. Correlación entre la información y comunicación y la gestión administrativa .....	26
Tabla 6. Correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa....	27
Tabla 7. Correlación entre las actividades de control y la gestión administrativa..	28
Tabla 8. Correlación entre la supervisión y la gestión administrativa .....	29
Tabla 9. Operacionalización del control interno.....	47
Tabla 10. Operacionalización de gestión administrativa .....	49
Tabla 11. Matriz de consistencia .....	50

## Resumen

El trabajo de investigación titulado: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021, tuvo como objetivo establecer en qué medida el Control Interno incide en la Gestión Administrativa de la Entidad citada. Parte de la metodología empleada se consideró un diseño de investigación “*no experimental*” y de tipo correlacional, con un enfoque cuantitativo; asimismo, la población estuvo constituida por ochenta (80) colaboradores y como técnica la información seleccionada es la “*encuesta*”, con su respectivo instrumento, el “*cuestionario*” que está conformado por 51 ítems. Los resultados demostraron que existe relación positiva alta entre el control Interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca; dicha relación se ve expresada en un valor de 0,766, del cual se sintetiza que el ambiente de control, la información y comunicación, la evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión inciden en la gestión administrativa, en razón de la previsión, organización, mando, coordinación y control de la Entidad.

Palabras Clave: Control, Gestión, Ambiente de Control.

## **Abstract**

The research work entitled: Internal control and its impact on the administrative management of the Provincial Municipality of Calca, period 2021, aimed to establish to what extent Internal Control affects the Administrative Management of the aforementioned Entity. Part of the methodology used was considered a "non-experimental" and correlational research design, with a quantitative approach; likewise, the population consisted of eighty (80) collaborators and as a technique the selected information is the "survey", with its respective instrument, the "questionnaire" which is made up of 80 items. The results showed that there is a high positive relationship between internal control and the administrative management of the Provincial Municipality of Calca; This relationship is expressed in a value of 0.766, from which it is synthesized that the control environment, information and communication, risk assessment, control and supervision activities affect administrative management, due to forecasting, organization, command, coordination and control of the Entity.

Keywords: Control, Management, Control Environment.



## I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional, según la revista de la facultad de jurisprudencia Rhein (2019) exponía que los gobiernos de diversos países enfocan su control interno a teorías colectivas de control administrativo, cuya finalidad recae en asegurar el correcto desempeño de la gestión administrativa; sin embargo, la división de interés público ocasionado por fines políticos condujeron la necesidad de implantar nuevas formas de administración pública; en ese sentido, éste puntualiza que el control interno de la gestión administrativa debería ser entendida como una misión administrativa desempeñada por todos los integrantes que conforman una administración municipal, con el fin de corregir errores en el ejercicio de diversas funciones, las mismas que serán supervisadas por terceros; asimismo, en el plano de Latinoamérica como es el caso de Colombia, según Abad (2001) uno de los tropiezos que padecen las Entidades Gubernamentales está relacionado a la designación de personal cargos y/o puestos gerenciales que no reúnen el perfil idóneo, esta situación conlleva a una inestabilidad respecto a la administración de los recursos ya que estos cargos están dirigidos por profesionales poco competentes; asimismo, el autor resalta la siguiente frase “muchos gerentes y muy poca gerencia”, vinculado a que la alta dirección ocupa su tiempo mayormente a atender reuniones y/u otras actividades que limitan en cierta forma al acto de administrar una organización lo cual conlleva a decidir, planificar, proponer alternativas a problemas y controlar, frente a la situación descrita se propuso un control de gestión conceptualizada como un instrumento integral y clave que permite a la alta dirección tomar decisiones acertadas; así como, el de administrar eficazmente sus recursos.

Dicha problemática se ve reflejado a nivel nacional; considerando lo expuesto por la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública de acuerdo con la Presidencia del Consejo de Ministros (2021) una de las irregularidades que muestra la gestión pública en nuestro contexto es la carencia de un planeamiento eficiente; es decir, que esté relacionado con las brechas a cubrir de manera que el planeamiento constituya un instrumento eficaz de gestión; asimismo, a raíz del proceso de descentralización se generó incremento de los recursos en las

Instituciones Gubernamentales de los niveles de gobierno los cuales demostraron no tener capacidad de autoridad, gerencia y administrativa necesaria para cubrir los bienes y servicios públicos suficientes para la población. Ahora bien; en lo que concierne al gobierno local en el caso la Municipalidad Provincial de Calca, en adelante “La Entidad” conforme los Informes de Control de la Contraloría se verificó situaciones adversas relacionados al desempeño de los recursos, percibiendo que tanto la gestión administrativa como el control interno de la Entidad no está desempeñándose correctamente.

Frente a los hechos expuestos; resulta necesaria el estudio en la Entidad, del cual se propondrá la siguiente pregunta: ¿En qué medida el control interno incide en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021? y como problemas específicos son: i) ¿Cómo el ambiente de control incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021?, ii) ¿Cómo la información y comunicación incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021?, iii) ¿Cómo la evaluación de riesgos incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021?, iv) ¿Cómo las actividades de control inciden en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021? y v) ¿Cómo la supervisión incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021?.

Asimismo; esta investigación se justificará de forma teórica porque permitirá comprender el funcionamiento del control interno de la Municipalidad Provincial de Calca y su incidencia en la gestión administrativa, llegando a resultados que en adelante servirá de insumo para futuras investigaciones; asimismo, en su justificación práctica, el estudio de investigación definirá conclusiones, los cuales permitirán tener una mejor óptica de la prevalencia de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Entidad, identificando situaciones adversas que merezcan la implementación de actividades de prevención y corrección para asegurar el continuo procedimiento de implantación de Control Interno y en su justificación social, a través de los resultados alcanzados, se permitirá proponer acciones de

mejora para alcanzar a un control interno efectivo y aplicado por parte de todos los colaboradores de la Municipalidad.

De igual manera, el objetivo general es: Establecer en qué medida el Control Interno incide en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021; los objetivos específicos son: i) determinar como el ambiente de control incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021, ii) determinar como la información y comunicación incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021, iii) determinar como la evaluación de riesgos incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021, iv) determinar cómo las actividades de control inciden en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021 y v) determinar como la supervisión incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021 y finalmente, la hipótesis general formulada es que existe relación positiva entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021 y como hipótesis específicas son: i) existe relación positiva entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021, ii) existe relación positiva entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021, iii) existe relación positiva entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021, vi) existe relación positiva entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021 y v) existe relación positiva entre la supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Habiendo recopilado información de investigaciones a nivel internacional, se consideró el estudio de Rasheed (2020) estudió los efectos de los tipos de mecanismos de control interno que tiene implantado el servicio civil del estado de Oyo; asimismo, su objetivo entre otros fue el de analizar la eficacia y efectividad de estos mecanismos para disminuir la corrupción administrativa en el servicio civil. El estudio empleó técnicas de diseño de encuestas con un enfoque cuantitativo; así como, estadísticas descriptivas del cual se obtuvo a 334 encuestados, determinando que el indicativo de percepción de la corrupción administrativa en la gestión gubernamental mediante mecanismos de control interno preventivo tenía el estado de:  $[R = .98, R^2 = .96, F(7, 326) = 1263; P < .01]$ , y nivel de significación que para los mecanismos de control interno de:  $[R = .98; R^2 = .96; F(7, 326) = 1001.77; P < .01]$  fue para revelar la corrupción administrativa; del cual se concluyó que los mecanismos de control preventivos y detectives por la gestión administrativa fueron eficientes y eficaces para aplacar la corrupción administrativa del estado de Oyo.

Por su parte; se consideró el estudio de Salnave y Lizarazo (2017):

Que pone su preocupación entre otros la falta de interés de los directivos en la implantación del control interno; pese a que existen normativas que regulen su aplicación; en ese entender, el objeto era que dicho sistema resulte como instancia integradora en los procesos de administración y control a fin alcanzar a una gestión pública transparente (p.2).

El estudio se realizó aplicando la prospectiva estratégica; teniendo como resultado que es viable que con herramientas óptimas y personal capaz construir futuros alcanzables; asimismo, el ejercicio prospectivo ayuda a dirigentes de una dirección tener las herramientas adecuadas para lograr los fines deseados; empero al no contar con la responsabilidad y decisión firme de la alta dirección; es decir aquellos que toman las decisiones no resultaría posible alcanzar los objetivos; en consecuencia, se sugiere la implementación de tecnologías que garanticen el monitoreo permanente de la administración.

Por otro lado, en antecedentes nacionales, se ubicó el estudio de Reyes (2020) con su metodología de investigación hipotético (deductivo), tipo descriptivo, diseño correlacional y enfoque cuantitativo; la finalidad del estudio era establecer el nexo entre la gestión administrativa y el control interno de una muestra de 73 colaboradores de la Municipalidad Provincial de Huaraz; asimismo, con las encuestas realizadas se probó que existe correlación en las 4 hipótesis propuestas ya que se obtuvo un valor de 0.05, vale decir, resultado que está dentro del margen (coeficiente Pearson); asimismo se concluyó que existe concertación entre los responsables de áreas y trabajadores para la toma de decisiones, se ha verificado la falta de algunos instrumentos de gestión los mismos que contribuyen a una gestión administrativa coordinada.

De igual manera; Cadillo (2017) estudió la relación que existe en la gestión administrativa y el control interno; cuya metodología empleada tiene un enfoque cuantitativo e hipotético deductivo, diseño correlacional, descriptivo y transversal; así como, mediante los cuestionarios empleados a los trabajadores de los Servicios Postales del Perú, se obtuvo valores de  $P=0.000<0.55$ ,  $P=0.049<0.05$ ,  $P=0.031<0.05$  y  $P=0.017<0.05$ , cuya interpretación determina que existe relación positiva entre el control interno y la gestión administrativa, teniendo un grado representativo correspondientemente (con 0.883 de coeficiente Rho de Spearman); vale decir que si el control interno es mayor, la gestión administrativa es óptima.

Finalmente, respecto de los antecedentes locales se ubicó a Coa (2019) con el objetivo primordial de su estudio, establecer la relevancia de control interno en la gestión administrativa en algunas Áreas del distrito de San Sebastián como Tesorería y Abastecimiento, cuya metodología empleada es de tipo aplicada, con diseño no experimental y enfoque cuantitativo teniendo como muestra a 21 trabajadores de las áreas mencionadas; en sus resultados se obtuvo que el control interno incide directamente en la gestión administrativa; vale decir a medida de tener resultados óptimos estos se verán expresados en la gestión administrativa y viceversa.

En la misma línea; se tiene la indagación de Estrada (2019) cuyo objetivo de investigación era determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en el gobierno local de Ocongate, el estudio fue descriptivo, de diseño correlacional y enfoque cuantitativo con una muestra de 49 colaboradores; los resultados demostraron que existe relación directa y reveladora de las variables mencionadas, esta analogía es resultado de los indicadores de la primera variable que constituyen las competencias de la Gestión Administrativa.

Ahora bien; las teorías que sustentan el estudio de investigación de la Variable Control Interno, son: a) de Dorta (2005) Teoría organizativa y sistemas de control interno, éste enfatiza el modelo conceptual del Canadian Institute of Chartered Accountants – Criteria of control board, como un modelo de control completo e innovador, respaldado en teorías organizativas como la del comportamiento humano; de sistemas, y contingencia, entre otras; en el que el modelo COCO, está enfocado principalmente a los procesos que tienen las instituciones y administración en su evaluación. Asimismo; son diversas actividades que competen al control interno como el diseño y aplicación de sus componentes, que sirven de referencia de las Instituciones para tener un SCI eficaz, siendo un compromiso por parte de los representantes de la gestión institucional y los gestores que lo conforman; b) Teoría de la Contabilidad y el control de Sunder (2014) en dicha Teoría una de las tres ideas principales del autor es el Control en las organizaciones como balance y equilibrio, entre los intereses de distintos agentes; dichas organizaciones son medios de un agente o agentes que se utilizan para alcanzar los objetivos; Asimismo, en la microteoría de la Contabilidad y el control, el autor señala que la clave para entender la estructura organizacional, la contabilidad y el control de una organización son los intereses y el comportamiento de los administradores que lo componen y c) La Teoría de la Contingencia de la contabilidad y el control de gestión de Otley (2016) con su teoría de la contingencia de una estructura organizacional. Otley, menciona ideas relevantes como: “Paquetes de Control de Gestión”, referidas a un régimen de control de administración general que se emplean con la información de contabilidad de gestión, según Otley (1980) en la Teoría de contingencia de la contabilidad de gestión, precisa que se debe distinguir: aspectos específicos de un sistema

contable relacionados con circunstancias concretas y mostrar una correspondencia adecuada.

De igual forma; en el repaso literario de la variable, de acuerdo al marco teórico de la Contraloría (2014) establece que, es un proceso universal cuya proyección está orientada a afrontar los riesgos y alcanzar una confianza en la realización de los fines institucionales; dicho proceso cuenta con la participación de todos los funcionarios que laboren en una Entidad, desde la Titular, la parte administrativa y operativa que la conforman; vale decir, la misma gestión hacia un fin común; cabe precisar que, el Control Interno, de acuerdo a *“Ley Orgánica del Sistema de Control Interno y de la Contraloría General de la República”* amparado por el Poder Legislativo (2002) según el artículo 7°, compone medidas de forma previa, simultánea y posterior realizadas por las Entidades Gubernamentales alineadas a control, con la finalidad de administrar con legalidad y eficiencia los recursos, bienes y operaciones; sobre el particular; la Contraloría como órgano facultado para establecer normas, directivas que ayuden a las todas las Instituciones Públicas para hacer un monitoreo y medición del control interno, pone en aplicación el denominado Sistema de Control Interno, en adelante *“SCI”*; en efecto el Poder Legislativo del Estado Peruano (2006) aprobó la *“Ley de Control Interno de las Entidades del Estado”*, cuya finalidad es moderar la operatividad, continuidad y evaluación de dicho SCI en cada Institución Pública del Estado, asimismo, en el artículo 3° del dispositivo legal, señala que el mencionado sistema está compuesto por actividades, programas, organización, reglas y métodos, además del comportamiento de las autoridades y colaboradores de las entidades del Estado, cuyo fin es la obtención de las metas institucionales; asimismo, es de mencionar que, la Contraloría (2019) a través de la Resolución de Contraloría N°320-2006-CG aprobó las *“Normas de Control Interno”*, seguidamente en el periodo 2019, aprobó la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, cuyo objetivo es fortalecer el SCI de todos los niveles de gobierno en las Entidades Gubernamentales del Estado y en efecto sirva como instrumento de gestión continua y coopere al logro de los fines institucionales. De igual forma; podemos citar a Portal (2016) quien define al control interno como aquel procedimiento de naturaleza preventiva, con la intención de dar confiabilidad de las actividades que se realizan, cautelando el cumplimiento del marco legal

aplicable y permitiendo el cumplimiento de metas. Asimismo, Camilo (2020) señala que está formado por un proceso global que acompañan a las actividades que ejecuta la Dirección, para alcanzar unos objetivos institucionales, como el acatamiento de leyes, fiscalización de recursos, eficiencia en las operaciones, etc.; asimismo, de acuerdo con Vásquez (2016) resume que es un ente de procedimientos liderados por una dirección, buscando la razonabilidad de sus operaciones, reducción de riesgos con la intención de garantizar las metas proyectadas.

Por su parte la International Finance Corporation (2021) indica que el origen de control interno se fundamenta en el modelo COSO, caracterizándose en 5 aspectos importantes como son los objetivos, procesos, capital humano, limitaciones y adaptabilidad, ponderando en esta última al SCI como una herramienta fundamental para hacer frente a los efectos adversos que se pueden presentar; asimismo, dicho sistema será aplicable de acuerdo a las roles, objetivos y necesidades que tiene la entidad. De otra parte, con la afirmación de Vergara et al. (2021) respecto al impacto del control interno en las actividades administrativas en algunas federaciones ecuatorianas, señala que no siempre es adecuado tomar importancia al 100% de las políticas internas de la gestión; también hay otras políticas como la parte intelectual y estimulación del personal que influyen en el desempeño de sus labores. Ahora bien; Sáiz (2020) resaltó que la única alternativa para ser freno a los hechos de corrupción es implantar un control interno íntegro, como se presenta en el COSO III, que refiere que la Alta Dirección es el único responsable de fundar y mantener el control interno. Asimismo; Herrera et al. (2021) acentúa el compromiso que debe tener la dirección y todo el personal para asegurar un logro en el SCI enfocado a la eficacia de sus actividades que desarrollan; de igual modo, según Astttene (2021) de un caso de Marruecos, resalta la importancia del Control Interno en las entidades gubernamentales precisando que, el resultado depende mucho de la referencias legales y procesales que determinan los procedimientos de control interno de las instituciones gubernamentales. Por su parte; Goloshchapova et al. (2017) define que es un control de gestión, empero; la efectividad de este dependerá de la concentración de los objetivos definidos y previamente de valorar los resultados de fiscalización; así como, Al-Hawatmeh y



Al-Hawatmeh (2016) rescata la importancia del capital humano como parte de la implantación de un SCI, relacionados con la formación, capacitación, los mismos que permitirán a un buen desempeño de sus actividades; para Yurniwati y Rizaldi (2015) mencionan que la situación de un ambiente de control en las Entidades locales depende del mando y liderazgo de la alta dirección; así como, si se espera tener una eficiente gestión resulta imprescindible fortalecer el SCI; Ahora bien; según el artículo de investigación Adamu et al. (2020) menciona que para mantener un SCI efectivo se necesita fortalecer el ambiente de control de una organización incluyendo, la integridad, competencia, valores éticos, entre otros. Por su parte, Francis y Umoghani (2018) precisan que el control interno compone un sistema íntegro de todo tipo de controles relacionados a la prevención de deslices en la administración, ineficiente gestión, fraude, etc. determinados por la dirección para llevar en marcha la gestión gubernamental; asimismo, Alawaqleh (2021) señala que la competencia que tienen los trabajadores en una organización está afectado por el control interno; es decir existe una relación de ambas partes; es de ahí que radica la importancia de este último en la dirección corporativa; así también, Turedi y Celayir (2018) señala que el control interno equivale a una estructura en las organizaciones conducido por todos los trabajadores que integran una Entidad desde la dirección hasta la parte operativa, con la objeto de dar seguridad en la información financiera, cumplimiento de metas y acatamiento de disposiciones legales. Por su parte Muhunyo y Jagongo (2018) respecto del tema de indagación puntualiza que, en control asegura la eficiencia de sus operaciones, confianza en el manejo de información financiera; así como, del cumplimiento de normativas y reglamentos sujetas a una Organización. Majak y Fairbrother (2020) explican en contexto general que el control interno, integra un conjunto de planes, políticas de una Entidad ejercidas por el recurso humano para garantizar el acato de sus metas institucionales; así como, Castañeda et al. (2022) indica que la tarea que tiene la alta dirección en saber emplear las herramientas de control interno con la idea de tener una productiva gestión mediante la aplicación eficiente de los servicios que prestan. Asimismo, Herrera et al. (2021) concluye que toda entidad gubernamental debe tener como instrumento de gestión al SCI; Miranda y Azevedo (2017) en su publicación resume lo fundamental de la evaluación de control Interno en cada una de las áreas de las instituciones gubernamentales para lograr los fines

institucionales; asimismo, según Ujkani y Berisha (2019) el control interno constituye la base para toda organización, el mismo que contribuye la implantación de medidas correctivas para optimizar la administración, gestión de control y riesgo en las Entidades Públicas; Agyapong (2017) señala que es un procedimiento causado por la parte operativa y la dirección de una organización para ayudar a cumplir las metas establecidas; asimismo, a través de este proceso se vigilan y estiman los recursos de una Entidad y ahora desde un enfoque funcional, de acuerdo con Campuzano et al. (2021) es la misma gestión administrativa encargada de vigilar sus propios roles; con la intención de asegurar el cumplimiento normativo; de igual modo, Alharbi (2017) precisa que el control interno constituye un instrumento de gestión de una organización direccionado al cumplimiento de los objetivos, mejor rendimiento de sus actividades, etc., siempre y cuando los procesos de control estén implantados en las funciones administrativas, el mismo que permitirá vigilar la legalidad de sus ejercicios y normas aplicables. Por su parte, según la Guía de la Office of Internal Audit and Management Services (2016) indica que es un procedimiento dirigido por la alta dirección y personal que conforma una entidad, con el objetivo de aseverar el cumplimiento de las metas institucionales, cumplimiento de normativa y emisión de informes; asimismo, Espinoza (2002) establece que es un procedimiento, perfilado para facilitar una razonabilidad visionado al desarrollo de los objetivos en niveles de eficiencia y efectividad, por su parte Marume et al. (2016) define como aquel procedimiento de supervisión respecto de las acciones que desempeñan los colaboradores de una institución, con el designio de establecer el correcto uso de sus recursos por parte de los administradores.

Respecto a las dimensiones de la variable se ha considerado cinco (5) de Quinaluisa et al. (2018) del cual se empieza a detallar: a) Ambiente de control, referido al contexto organizacional conducentes a las acciones, valores, reglas y conductas de la administración en todos sus niveles, logrando un operativo control interno y gestión íntegra, esta dimensión funciona como apoyo para el resto de los componentes para formalizar los principios de un control interno eficiente y eficaz; dicho componente conforma ciertos elementos de: Suficiencia y habilidad profesional, entereza, valores éticos, dirección y administración de gestión; así

como, la determinación de responsabilidades, etc.; b) Evaluación de riesgos, referido al reconocimiento, estudio y administración de riesgos y/o efectos adversos, que pueden perjudicar el cumplimiento de los fines institucionales de los Directivos. Lo idóneo es que, las autoridades tengan capacidad de respuesta frente a los riesgos que se presenten, teniendo como requisito previo el reconocimiento de las metas en los diferentes niveles; c) Actividades de control, son procedimientos de control y gobierno comunicados por la dirección en sus distintos niveles con respecto de las funciones impartidas al personal, cuya finalidad es garantizar el logro de las metas de control interno; así como, el de prevenir riesgos; d) información y comunicación, se refiere al conjunto de métodos, registros, integración y divulgación de información útil, accesible y moderna de las operaciones de la entidad, concediendo a los funcionarios efectuar sus deberes a cargo; y e) Supervisión: referidas a la verificación periódica del control interno implantadas en la Institución, orientados a la eficiencia de los controles y de ser el caso determinar alternativas y/o recomendaciones por parte de las unidades orgánicas del Sistema Nacional de Control.

Para la variable Gestión Administrativa se consideró las siguientes teorías: a) *“Introducción a la teoría general de la administración”*, aquí Chiavenato (2012) observa la gestión de las organizaciones, siendo sus primordiales componentes tareas, personas, estructura, tecnología, competitividad y ambiente; asimismo, se describe los distintos enfoques teóricos administrativos para la gestión de la organización, como son: i) Teoría Clásica de la Administración, teniendo como fundador Henri Fayol (Fayol, 1987; Taylor, 1987); cuyo enfoque está inclinado en la formación de las organizaciones para lograr la eficiencia; asimismo, el autor la define a la administración como un proceso de planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar la administración, lo que se refiere a un Proceso Administrativo de toda organización, ii) La Teoría Neoclásica de la Administración, cuyo enfoque está dirigido a los resultados y objetivos de la organización teniendo como base el proceso administrativo, iii) La Teoría de la conducta y/o comportamiento en la administración, con un enfoque de la ciencia de la conducta, dicha teoría muestra distintos estilos de administración, los mismos que dependen de las convicciones que los directivos tienen respecto de la conducta de las personas; así como, la

manera por la cual se planea, organiza, divide y controla todas sus actividades y iv) Teoría general de sistemas, aquí se tuvo una mejora del funcionamiento organizacional, partiendo del análisis de “sistemas abiertos”, cuyo realce se orienta en las características organizacionales en un ambiente; en ese sentido, las citadas teorías concluyen que, la administración es la herramienta básica de toda organización para la generación de resultados; así como, del crecimiento económico y social; un enfoque actual también es el de las Relaciones Humanas de la que constituye una orientación integral de la teoría administrativa, aquí tomaron importancia en prestar atención a las necesidades humanas de las personas en las organizaciones con la intención de que éstos realizan un trabajo de calidad, la Teoría de la Contingencia se orienta a proponer actividades gerenciales y esquemas organizacionales para situaciones específicas, con su enfoque de sistemas abiertos y la Teoría del desarrollo organizacional (DO), referida a un proceso constante, participativo entre el consultor y el cliente, tomando en consideración los niveles de la organización en su conjunto.

Por otra parte, en su marco teórico de la variable gestión administrativa, para González et al. (2020) es considerada como herramienta principal en la administración, siendo un proceso que integra cuatro funciones como son: la planificación, relacionada a la programación de objetivos, actividades, recursos en un plazo determinado, considerada como la primera función administrativa; organización, es la disposición de los materiales, recursos, tecnológicos y de información para la ejecución de un proyecto; a través de un contexto ordenado el mismo que permitirá alcanzar los objetivos planificados; dirección, aquí toma importancia el liderazgo, la correspondencia y el control en la realización de las objetivos proyectados; cuyo propósito es de corregir o alertar problemas que afecten el cumplimiento de metas trazadas, permitiendo así adoptar la mejor decisión; entonces la importancia de la gestión administrativa consiste en prevenir los efectos adversos que pueden perjudicar las planes programados con un personal competente, es decir que cuente con los canales suficientes para hacer enfrentar los riesgos externos; por otra lado; por otra parte, Koontz y Weihrich (1994) y Ruiz (2005) es seguir un desarrollo administrativo de planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar una serie de acciones inclinadas al logro de los fines

institucionales; asimismo, Mendoza (2017) señala que constituye un enfoque sistémico, y que sus acciones están orientadas a la consecución de las metas, por medio del acatamiento de un proceso administrativo, es decir: planear, organizar, dirigir y controlar; asimismo, Castro et al. (2021) afirma que primero la administración es la tramitación de un asunto en particular; así como, la competencia que tiene una organización para pedir definir, lograr y fiscalizar el uso de recursos disponibles; del pequeño concepto el autor, lo complementa con el factor humano y precisa que de este depende una administración, porque sin un personal idóneo no se alcanzaría los propósitos; así como, para Ramírez et al. (2017) es la realización de los elementos que conforman una administración; en otras palabras, planear, organizar, dirigir, controlar y coordinar; para una oportuna acción toma de decisiones por la Direcciones de una Organización; en suma para Díaz y León (2019) es un proceso de gestión para lograr la realización de algo; bajo las ópticas de: oportunidad, simplificar costos, y confiabilidad de los datos.

Con respecto a sus dimensiones se referenció lo señalado por Fayol (1987) éste definió los fundamentos generales de la administración, esquematizándola en 14, del cual descompone en cinco grupos de operaciones, como son: a) previsión, accede calcular el futuro y elaborarlo a través de un esquema de acción, este debe tener ciertas condiciones como la unidad, continuidad, flexibilidad y precisión; b) organización, que consiste en determinar una estructura material y social con procedimientos de decisiones establecidos, por ello se recomienda esquematizar la organización en un cuadro de organización; c) mando, referido al orientación y dirección del personal, el mismo que compromete el funcionamiento de la organización; d) coordinación, se relaciona al armonizar, unir todos los actos de y esfuerzos colectivos de una empresa y e) control, que consiste en verificar todos los sucesos acorde a los programas, reglas establecidas, para ser efectivo el control debe de ser activo y sancionado; de igual forma, las 5 dimensiones citadas con antelación para Jurado (2018) las considera en su teoría general de la administración.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1. Tipo de investigación

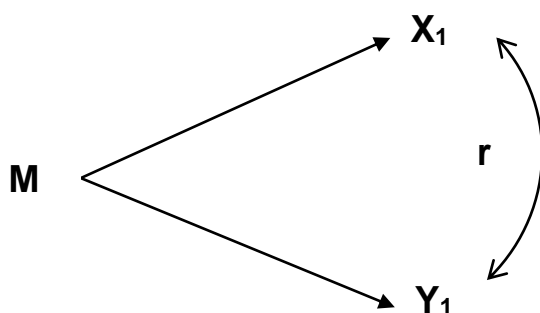
El objetivo de la investigación fue establecer en qué medida el control interno incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, fundamentándose en conocer en el contexto en el que ocurren ambas variables y la afinidad que presentan sus mediciones, siendo los resultados primordiales para el avance de la ciencia y aportes para otras investigaciones en el campo de las ciencias económicas, contables, en ese entender la investigación es de tipo “*básica o fundamental*” (Ñaupas et al., 2014).

##### 3.1.2. Diseño de investigación

El estudio responde al diseño “*no experimental*”, de corte “*transversal*”, razón porque el método o intervención por parte de la investigadora esencialmente se fundamentó en la observación del contexto natural en el cual concurren los hechos, es decir la forma en cómo se desarrolla en el contexto real las variables de estudio, sin maniobrar intencionadamente las variables estudiadas, y es transversal debido a que la recopilación de datos se dio en una sola ocasión (Hernández et al., 2014). El estudio responde al siguiente diagrama.

**Figura 1**

*Diseño de investigación*



Donde:

M : Muestra de estudio

X<sub>1</sub> : Medición de la variable: Control interno.

Y<sub>1</sub> : Medición de la variable: Gestión administrativa.

r : Relación entre las variables.

### 3.1.3. Enfoque de la investigación

El estudio consideró el “*enfoque cuantitativo*”, por cuanto hizo uso de los métodos y técnicas cuantitativas, fundamentándose en la observación, el uso de dimensiones y cálculo de los elementos de análisis, como es el caso del muestreo y procedimiento estadístico. De tal forma que la principal herramienta para el procedimiento de los datos fue el análisis estadístico descriptivo e inferencial de las variables control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca (Ñaupas et al., 2014).

## 3.2. Variables y operacionalización

### a) Variable independiente: Control Interno

- **Definición conceptual:** En referencia al marco teórico, la Contraloría (2014) establece que, es un proceso universal cuya proyección está orientada a afrontar los riesgos y alcanzar una confianza en la realización de los fines institucionales; dicho proceso cuenta con la participación de todos los funcionarios que laboren en una Entidad, desde la Titular, la parte administrativa y operativa que la conforman; vale decir, la misma gestión hacia un fin común; asimismo, de acuerdo con Campuzano et al. (2021) es la misma gestión administrativa encargada de vigilar sus propios roles; con la intención de asegurar el cumplimiento normativo.
- **Definición operacional:** La mencionada variable se medirá mediante un cuestionario desarrollado por la autora donde se examinará cinco dimensiones: conforme se citan a continuación: ambiente de control, información y

comunicación, actividades de control, evaluación de riesgos y supervisión, dimensiones de acuerdo a Quinaluisa et al. (2018).

- **Indicadores:** Para la dimensión Ambiente de Control son: las Funciones y responsabilidades, determinación de estructuras y autoridad para la consecución de los objetivos, valores y conducta, suficiencia y habilidad profesional, Código de ética para el Control Interno, sensibilización, capacitación, orientación dirigida a los funcionarios y servidores, sobre el control interno, Capacitaciones en temas de Control Interno dirigido al Personal y Funciones de fiscalización de Control Interno; para la dimensión Información y comunicación son: Canales de comunicación, Información interna para apoyar el funcionamiento de control interno, Transmisión de Información relevante al personal, Información oportuna del desarrollo de actividades, Sistema informativo eficaz y Confiabilidad y calidad de información; para la dimensión evaluación de riesgos son: Identificación y evaluación de riesgos, Capacidad de responder la ocurrencia de riesgos, Acciones de Evaluación de riesgos constantes, Plan de acción frente a los riesgos identificados e Identificación de riesgos, como fraude; para la dimensión Actividades de Control, son: Definir actividades de control para la mitigación de riesgos, Identificación de áreas, procesos y/o actividades para el logro de los objetivos de la Entidad, Controles permanentes en las Áreas de trabajo, Evaluación de desempeño en la Entidad y Políticas de la Entidad y su relación con las actividades de control interno y para la dimensión Supervisión son: Supervisión y monitoreo, Resultados de evaluaciones anteriores, Mecanismos para el cumplimiento de los objetivos, Evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno y Rendimiento, dichos indicadores fueron considerados en mérito a lo que menciona la Contraloría (2019) en la Directiva N°006-2019-CG/INTEG, “*Directiva de implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*”, aprobado con Resolución de Contraloría N°146-2019-CG de 17 de mayo de 2019, la misma que fue modificada por la Contraloría General de la República (2021). Resolución de Contraloría N°093-2021-CG.
- **Escala de medición:** Tipo ordinal.



## **b) Variable Dependiente: Gestión Administrativa.**

- **Definición conceptual:** Para González et al. (2020) es considerada como herramienta principal en la administración, siendo un proceso que integra cuatro funciones como son: la planificación, relacionada a la programación de objetivos, actividades, recursos en un plazo determinado, considerada como la primera función administrativa; organización, es la disposición de los materiales, recursos, tecnológicos y de información para la ejecución de un proyecto; a través de un contexto ordenado el mismo que permitirá alcanzar los objetivos planificados; dirección, aquí toma importancia el liderazgo, la correspondencia y el control en la desarrollo de las medidas planificadas; con el propósito de corregir o alertar problemas que afecten el cumplimiento de metas trazadas, permitiendo así adoptar la mejor decisión; entonces la importancia de la gestión administrativa consiste en prevenir los efectos adversos que pueden perjudicar las planes programados con un personal competente, es decir que cuente con los canales suficientes para hacer enfrentar los riesgos externos; por otra parte, Koontz y Weihrich (1994) y Ruiz (2005) es seguir un desarrollo administrativo de planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar una serie de acciones inclinadas al logro de los fines institucionales.
- **Definición operacional:** La mencionada variable se medirá mediante un cuestionario desarrollado por la autora donde se examinará cinco dimensiones según lo señalado por Fayol (1987) conforme se citan a continuación: previsión, organización, mando, coordinación y control.
- **Indicadores:** Para la dimensión previsión son: visión, misión, objetivos, plan estratégico institucional, plan operativo institucional, evaluación del plan operativo institucional y cumplimiento de metas; para la dimensión organización son: estructura organizacional, misión y visión de la entidad, funciones claras en el manual de organizaciones y funciones y planes organizacionales; para la dimensión mando son: capacidad de liderazgo, trabajo en equipo, motivación y control emocional y clima laboral; para la dimensión coordinación son: comité

de coordinación, normas de coordinación, comunicación permanente con los jefes de área y coordinación eficiente y eficaz; para la dimensión control son: instrumentos de evaluación, control interno en la entidad, resultados de la gestión administrativa, controles preventivos y procesos de control.

- **Escala de medición:** Se utilizará una escala de tipo ordinal.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **3.3.1. Población**

Supo (2014) conceptualiza como un conglomerado de elementos con especificaciones de carácter común para hacer extensivos los resultados de la indagación, demarcada por interrogantes y objetos de la investigación. En el caso, la población lo constituyeron todos los colaboradores que pertenecen a los Regímenes laborales: Decreto Legislativo N°276 y CAS N°1057 de la Municipalidad Provincial de Calca, los mismos que representan órganos de dirección y apoyo de la Entidad, llegando a un total de ochenta (80) colaboradores; de conformidad con la estructura orgánica que señala sus instrumentos de gestión correspondientes (vigentes a la fecha).

- **Criterio de Inclusión:** Colaboradores que pertenecen a los Regímenes laborales: Decreto Legislativo N°276 y Contratación Administrativa de Servicios N°1057.
- **Criterio de Exclusión:** Colaboradores que están afectos a Proyectos de Inversión y trabajadores contratados por Locación de Servicios.

#### **3.3.2. Muestra**

Supo (2014) respecto a la muestra la considera como un subconjunto propio y limitado recogidos de un público cercano. En la investigación la muestra coincide con la población; por lo tanto, estará conformada por ochenta (80)

colaboradores de la Municipalidad Provincial de Calca, los mismos que fueron seleccionados a través de un muestreo “*no probabilístico por conveniencia*”.

### 3.3.3. Muestreo

En el estudio se consideró una muestra representativa de la población obtenida mediante el muestreo “*no probabilístico por conveniencia*”, esto a razón de la cifra de colaboradores en la investigación y la posibilidad de estudiar a toda la población (Supo, 2014).

## 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

- **Técnica:** Existen múltiples técnicas respecto de la recopilación de datos; sin embargo, el empleo de uno y otro dependerá de alcance y enfoque de la investigación que se va a realizar (Hernández & Mendoza, 2018); en ese sentido, la técnica de recolección de la información seleccionada para el presente estudio es la “*encuesta*”, debido a que se ajusta al propósito de la investigación.
- **Instrumento:** La técnica seleccionada en el estudio cuenta con su respectivo instrumento, el cual es el “*cuestionario*”, de manera que está conformado por preguntas, reactivos o ítems, con respuesta de selección múltiple, de tipo escala, de manera que no existe respuestas correctas o incorrectas, solamente se mide la forma en cómo se desarrolla el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca (Bernal, 2010, p.195).

El cuestionario será de autoría personal; entonces para el control interno se realizara un cuestionario con 29 ítems distribuidos en sus dimensiones: Ambiente de Control (8 ítems), Información y comunicación (6 ítems), Evaluación de Riesgos (5 ítems), Actividades de Control (5 ítems) y Supervisión (5 ítems); así como, para la gestión administrativa se tiene 22 ítems distribuidos en sus dimensiones: Previsión (5 ítems), Organización (4 ítems), Mando (4 ítems), Coordinación (4 ítems) y control (5 ítems).

- **Validez:** Conforme señala el autor Pino (2018) las interrogantes deben responder a los objetivos del estudio; vale decir, la formulación de las preguntas sólo busco aquello que se procura saber o medir, en la indagación, se ejecutó la validez de los instrumentos por ambas variables por tres juicios de expertos.
- **Confiabilidad:** Referido al grado de confianza que se les otorga a los datos obtenidos tomando de referencia pautas de consistencia y coherencia significativa en un ensayo piloto (Sánchez & Reyes, 2017); en el estudio se aplicó una prueba piloto a 20 colaboradores de la Entidad evaluada, posterior a ello se desarrolló una matriz de datos y se procedió a emplear el coeficiente de fiabilidad “*Alfa de Cronbach*”, con lo cual se pudo identificar aquellos ítems que presentaban una baja confiabilidad, procediéndose a la mejora de los mismos, garantizándose el correcto recojo de los datos. El índice de consistencia interna “*Alfa de Cronbach*”, en el cual indica que mientras el índice este más cercano a la unidad la confiabilidad es mejor, considerándose a partir de 0,8 a 1 como aceptable. De los cual se obtuvo los siguientes resultados:

#### **Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable control interno.**

Los resultados del estadígrafo IBM SPSS, fueron:

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,959	29

Como el resultado del Alfa de Cronbach es mayor al valor de 0,8; el cuestionario de control interno se consideró como ACEPTABLE y FIABLE.

#### **Alfa de Cronbach para el cuestionario de la variable gestión administrativa.**

Los resultados del estadígrafo IBM SPSS, fueron:

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,941	22

Como el resultado del Alfa de Cronbach es mayor al valor de 0,8; el cuestionario de gestión administrativa se consideró como ACEPTABLE y FIABLE.

### **3.5. Procedimientos**

Para obtener la información necesaria, se requirió la aceptación y autorización del titular de la Entidad, para proceder con la aplicación de los instrumentos de investigación con lo cual se pudo conseguir datos necesarios para la presente indagación.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Se estableció a través de técnicas lógicas (inducción, deducción, análisis-síntesis), las mismas que sirvieron para interpretar los datos recabados; en el informe de investigación para el análisis descriptivo se usó el programa Microsoft Excel, para los resultados de cada instrumento según las dimensiones evaluadas mediante tablas y figuras con los porcentajes recopilados; asimismo, respecto del análisis inferencial la información fue tratada en el software estadístico IBM SPSS Statistics 28.0 (Triola, 2013; Córdova, 2014).

### **3.7. Aspectos éticos**

El estudio se elaboró tomando de referencia el código de ética de investigación de la Universidad César Vallejo y los principios éticos de la autora, donde no se realiza ningún tipo de manipulación de la información recopilada, los cuales serán estrictamente utilizados con fines de estudio. Por otra parte, se respetó la originalidad del estudio ya que se utilizó el programa Turnitin, además se tomó en consideración los lineamientos de redacción y referenciación que establece el Manual de Publicaciones de la American Psychological Association en su 7ma Edición; así como también se consideró los lineamientos impartidos por la Universidad.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Análisis descriptivo

**Tabla 1**

*Distribución de frecuencias de la variable control interno y sus dimensiones*

Nivel	Control Interno		Ambiente de Control		Información y Comunicación		Evaluación de Riesgos		Actividades de Control		Supervisión	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Malo	6	7.5	7	8.8	3	3.8	9	11.3	7	8.8	6	7.5
Regular	41	51.2	41	51.2	38	47.5	38	47.5	37	46.3	47	58.8
Bueno	33	41.3	32	40.0	39	48.8	33	41.3	36	45.0	27	33.8
<b>Total</b>	80	100	80	100	80	100	80	100	80	100	80	100

Nota: Elaboración propia – SPSS 28.

En la tabla 1, se percibe que un 41.3% de colaboradores valoraron el control interno en el nivel bueno, 51.2% en nivel regular y un 7.5% consideró en nivel malo. Ahora bien, respecto a primera dimensión ambiente de control, un 40.0% consideraron en el nivel bueno, un 51.2% en el nivel regular y un 8.8% en el nivel malo; la segunda dimensión información y comunicación, un 48.8% valoraron en un nivel bueno, un 47.5% en nivel regular y un 3.8% se en nivel malo; la tercera dimensión evaluación de riesgos, un 41.3% consideraron en el nivel bueno, un 47.5% en el nivel regular y un 11.3% en el nivel malo; en la cuarta dimensión actividades de control, un 45.0% consideraron en el nivel bueno, un 46.3% en el nivel regular y un 8.8% en el nivel malo; finalmente, en cuanto a la quinta dimensión supervisión, un 33.8% consideraron en el nivel bueno, un 58.8% en el nivel regular y un 7.5% en el nivel malo; situación del que se puede colegir que; casi la totalidad de los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Calca consideran el control interno en un nivel regular.

**Tabla 2***Distribución de frecuencias de la variable gestión administrativa y sus dimensiones*

Nivel	Gestión Administrativa		Previsión		Organización		Mando		Coordinación		Control	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Malo	3	3.8	4	1.3	2	2.5	2	2.5	0	0.0	6	7.5
Regular	46	57.5	47	58.8	41	51.2	37	46.3	39	48	37	46.3
Bueno	31	38.8	32	40.0	37	46.3	41	51.2	41	51.2	37	46.3
<b>Total</b>	80	100	80	100	80	100	80	100	80	100	80	100

Nota: Elaboración propia – SPSS 28.

En la tabla 2, se observa que un 38.8% de colaboradores consideraron la gestión administrativa dentro del nivel bueno, 57.5% dentro del nivel regular y un 3.8% consideró en el nivel malo. En cuanto a la primera dimensión previsión, un 40.0% consideraron en el nivel bueno, un 58.8% en el nivel regular y un 1.3% en el nivel malo; la segunda dimensión organización, un 46.3% consideraron en el nivel bueno, un 51.2% en el nivel regular y un 2.5% en el nivel malo; la tercera dimensión mando, un 51.2% consideraron en el nivel bueno, un 46.3% en el nivel regular y un 2.5% en el nivel malo; en la cuarta dimensión coordinación, un 51.2% consideraron en el nivel bueno, un 48.8% en el nivel regular y un 0.00% en el nivel malo; finalmente, en cuanto a la quinta dimensión control, un 46.3% consideraron en el nivel bueno y regular y un 7.5% en el nivel malo. Situación del que se puede colegir que; casi la totalidad de los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Calca consideran la gestión administrativa en los niveles de bueno y regular.

## 4.2. Análisis inferencial

### a) Prueba de hipótesis general

**H1:** Existe relación positiva entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021.

**H0:** No existe relación positiva entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021.

**Nivel de significación = 0.05**

**Criterio de decisión:** Si el nivel de significancia es ( $\text{sig} < 0.05$ ) se rechaza la  $H_0$ , caso contrario se acepta.

**Tabla 3**

*Correlación entre el control interno y la gestión administrativa*

		Control Interno	Gestión Administrativa
Correlación de Pearson	Control Interno	1	,766**
	Sig. (bilateral)		<.001
	N	80	80
Correlación de Pearson	Gestión Administrativa	,766**	1
	Sig. (bilateral)	<.001	
	N	80	80

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

En la tabla 3, tenemos que el valor “*sig bilateral*” es de <.001, en otras palabras, es un valor menor a 0,05 por lo cual se descarta la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ), del que se colige que, existe relación positiva entre el Control Interno y la Gestión Administrativa. De otro lado, tenemos un coeficiente de correlación Pearson de 0,766, para una muestra de 80 colaboradores, concluyendo que la correlación es positiva alta.

### **b) Hipótesis específica N°1**

**H1:** Existe relación positiva entre el Ambiente de Control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021.

**H0:** No existe relación positiva entre el Ambiente de Control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021

**Nivel de significación = 0.05**



**Criterio de decisión:** Si el nivel de significancia es ( $\text{sig} < 0.05$ ) se rechaza la  $H_0$ , caso contrario se acepta.

**Tabla 4**

*Correlación entre el ambiente de control y la gestión administrativa*

			Ambiente de Control	Gestión Administrativa
Correlación de Pearson	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	1	,747**
		Sig. (bilateral)		<.001
		N	80	80
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,747**	1
		Sig. (bilateral)	<.001	
		N	80	80

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

En la tabla 4, tenemos que el valor “*sig bilateral*” es de <.001, en otras palabras, es un valor inferior a 0,05 por lo cual se descarta la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ), vale decir que, existe relación positiva entre el Ambiente de Control y la Gestión Administrativa. De otro lado, tenemos un coeficiente de correlación Pearson de es 0,747, para una muestra de 80 colaboradores, concluyendo que la correlación es positiva alta.

### c) Hipótesis específica N°2

**H1:** Existe relación positiva entre la Información y Comunicación y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021.

**H0:** No existe relación positiva entre la Información y Comunicación y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021

**Nivel de significación = 0.05**

**Criterio de decisión:** Si el nivel de significancia es ( $\text{sig} < 0.05$ ) se rechaza la  $H_0$ , caso contrario se acepta.

**Tabla 5***Correlación entre la información y comunicación y la gestión administrativa*

			Información y Comunicación	Gestión Administrativa
Correlación de Pearson	Información y Comunicación	Coefficiente de correlación	1	,651**
		Sig. (bilateral)		<.001
		N	80	80
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,651**	1
		Sig. (bilateral)	<.001	
		N	80	80

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

En la tabla 5, tenemos que el valor “*sig bilateral*” es de <.001, en otras palabras, es un valor inferior a 0,05 por lo cual se descarta la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (H1), del que se resume que, existe relación positiva entre la Información y Comunicación y la Gestión Administrativa. De otro lado, tenemos un coeficiente de correlación Pearson de 0,651, para una muestra de 80 colaboradores, sintetizando que la correlación es positiva alta.

#### **d) Hipótesis específica N°3**

**H1:** Existe relación positiva entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021.

**H0:** No existe relación positiva entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021

**Nivel de significación = 0.05**

**Criterio de decisión:** Si el nivel de significancia es ( $\text{sig} < 0.05$ ) se rechaza la H0, caso contrario se acepta.

**Tabla 6***Correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa*

			Evaluación de Riesgos	Gestión Administrativa
Correlación de Pearson	Evaluación de Riesgos	Coeficiente de correlación	1	,645**
		Sig. (bilateral)		<.001
		N	80	80
Correlación de Pearson	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,645**	1
		Sig. (bilateral)	<.001	
		N	80	80

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

En la tabla 6, tenemos que el valor “*sig bilateral*” es de <.001, en otras palabras, es un valor inferior a 0,05 por lo cual se descarta la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (H1), del que se colige que, existe relación positiva entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión Administrativa. De otro lado, tenemos un coeficiente de correlación Pearson de 0,645, para una muestra de 80 colaboradores, concluyendo que la correlación es positiva alta.

#### e) Hipótesis específica N°4

**H1:** Existe relación positiva entre las Actividades de Control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021.

**H0:** No existe relación positiva entre las Actividades de Control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021

**Nivel de significación** = 0.05

**Criterio de decisión:** Si el nivel de significancia es (sig<0.05) se rechaza la H0, caso contrario se acepta.

**Tabla 7***Correlación entre las actividades de control y la gestión administrativa*

			Actividades de Control	Gestión Administrativa
Correlación de Pearson	Actividades de Control	Coefficiente de correlación	1	,694**
		Sig. (bilateral)		<.001
		N	80	80
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,694**	1
		Sig. (bilateral)	<.001	
		N	80	80

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

En la tabla 7, tenemos que el valor “*sig bilateral*” es de <.001, en otras palabras, es un valor inferior a 0,05 por lo cual se descarta la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (H1), sintetizando que existe relación positiva entre las Actividades de Control y la Gestión Administrativa. De otro lado, tenemos un coeficiente de correlación Pearson de 0,694, para una muestra de 80 colaboradores, concluyendo que la correlación es positiva alta.

#### f) Hipótesis Específica N°5

**H1:** Existe relación positiva entre la supervisión y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021.

**H0:** No existe relación positiva entre la supervisión y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021

**Nivel de significación** = 0.05

**Criterio de decisión:** Si el nivel de significancia es (sig<0.05) se rechaza la H0, caso contrario se acepta.

**Tabla 8***Correlación entre la supervisión y la gestión administrativa*

		Supervisión	Gestión Administrativa	
Correlación de Pearson	Supervisión	Coeficiente de correlación	1	
		Sig. (bilateral)	,712**	
		N	<.001	
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	80	80
		Sig. (bilateral)	,712**	1
		N	<.001	

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

En la tabla 8, tenemos que el valor “*sig bilateral*” es de <.001, en otras palabras, es un valor inferior a 0,05 por lo cual se descarta la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (H1), vale decir que, existe relación positiva entre Supervisión y la Gestión Administrativa. De otro lado, tenemos un coeficiente de correlación Pearson de 0,712, para una muestra de 80 colaboradores, sintetizando que la correlación es positiva alta.

## V. DISCUSIÓN

En el presente trabajo de investigación se prestó atención a los objetivos cuya finalidad era saber si existe relación positiva entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021; en ese sentido, se determinó la relación que hay entre las variables; así como, se ha analizado las consecuencias, con sus respectivas dimensiones e indicadores.

Sobre el particular; en los hallazgos más significativos de la variable control interno, el 51.2 % de los colaboradores consideran en nivel regular, 41.3 % en un nivel bueno y 7.5 % en nivel malo, situación del que se colige que los colaboradores consideran al control interno en un nivel regular. Ahora bien, en relación a las dimensiones, conforme se aprecia en la Tabla 1 del Capítulo IV, los resultados fueron: en primera escala un nivel regular, en segunda escala un nivel bueno y en tercera escala un nivel malo, sobre la última escala, es de precisar que, los altos porcentajes en el nivel malo, se tienen en la dimensión evaluación de riesgos con un porcentaje de 11.3 %, luego un 8.8 % en las dimensiones de ambiente y actividades de control; asimismo, un 7.5 % consideraron la dimensión supervisión en un nivel malo; hechos del que se puede indicar las debilidades que tiene la Entidad.

En el caso de la variable gestión administrativa, el 57.5 % de los colaboradores consideran en nivel regular, 38.8 % en un nivel bueno y 3.8 % en nivel malo, situación del que se colige que los colaboradores consideran a la gestión administrativa en un nivel regular. Asimismo, conforme se aprecia en la Tabla 2 del Capítulo IV, los resultados fueron: en primera escala entre regular y bueno y en segunda escala un nivel malo, sobre la última escala, es de precisar que, entre el más alto porcentaje en el nivel malo, se tienen en la dimensión Control llegando a un porcentaje de 7.5 %, luego a la organización y mando con un 2.5%, situación del que se indica debilidades para la Entidad.

Por otra parte, desde el enfoque correlacional de ambas variables, se tiene un Sig Bilateral de 0.001, es decir un valor menor a 0,05 teniendo un coeficiente de

correlación de Pearson de 0,766 concluyendo que se confirma la hipótesis de la investigadora, vale decir que se confirma la relación positiva alta entre el control Interno y la gestión administrativa; dicha síntesis, antes descrita coincide con la investigación de Coa (2019) en la relación entre el control interno y gestión administrativa, toda vez que se obtuvo un coeficiente de correlación de 0,827, concluyendo que existe una relación positiva en las variables de la indagación; en otras palabras a medida aumenta el control interno aumenta la gestión administrativa de la Entidad; dichas conclusiones se ven reflejados en los resultados que se tienen en las hipótesis específicas, es decir si existe relación entre el ambiente de Control, Información y Comunicación, Evaluación de Riesgos, actividades de control y supervisión con la gestión administrativa; toda vez que los resultados de los coeficientes de correlación de los mismos tienen la relación directa positiva.

De igual forma en el ámbito local; según los resultados de Estrada (2019) precisa que existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa teniendo un 41.04% de relación entre las variables citadas; resultado que tiene similitud con la indagación y por otra parte considerando el estudio de investigación de Cadillo (2017) sus resultados se interpolan en menor medida con los nuestros; del cual se concluye que hay una relación significativa entre el control interno y gestión administrativa pero con una relación de intensidad baja; resultados que se describen también con sus hipótesis específicas.

Sobre el particular; de los antecedentes de investigación, si bien es cierto coincidieron con nuestros resultados; sin embargo, existen deficiencias en sus dimensiones, como el ambiente de control, evaluación de riesgos, control, información y comunicación, los mismos que forman parte de nuestras variables de estudio el control interno y la gestión administrativa que fueron consideradas como debilidades que tiene la Entidad; en ese sentido, conforme se tiene el marco teórico en el capítulo II existen antecedentes teóricos que respaldan estas debilidades, podemos citar en el caso de la variable control interno y sus dimensiones según los resultados del Análisis descriptivo, por ejemplo: en la dimensión de ambiente de control, que según el artículo de Yurniwati y Rizaldi (2015) precisa que la situación

de un ambiente de control en las Entidades Gubernamentales depende del mando y liderazgo de la alta dirección; así como, si se espera tener una eficiente gestión resulta imprescindible fortalecer el SCI; asimismo, Adamu et al. (2020) menciona que para mantener un sistema de control interno efectivo se necesita fortalecer el ambiente de control de una organización incluyendo, la integridad, competencia, valores éticos, entre otros.

Asimismo; parte del criterio del ambiente de control es el discernimiento que tiene la alta dirección para el logro de los objetivos desempeñándose con la debida competencia e independencia; el cual según la revista internacional de Castañeda et al. (2022) señala que la tarea que tiene la alta dirección en saber emplear las herramientas de control interno con la intención de tener una productiva gestión mediante la aplicación eficiente de los servicios que prestan; asimismo, según la Guía de la Office of Internal Audit and Management Services (2016) indica que la Altadirección dirige el control interno en una entidad, con el fin de asegurar el cumplimiento de los fines institucionales, cumplimiento de normativa y emisión de informes; de igual manera, Sáiz (2020) resaltó que el único responsable de fundar y mantener el control interno es la Alta Dirección el mismo que a través de su competencia logrará la malas prácticas en la gestión administrativa y hacer ser freno a los hechos de corrupción. Po su parte, en la investigación internacional de Salnave y Lizarazo (2017) menciona que el no contar con la responsabilidad y decisión firme de la alta dirección; es decir aquellos que toman las decisiones no resultaría posible alcanzar los objetivos; en consecuencia, se sugiere la implementación de tecnologías que garanticen el monitoreo permanente de la administración y finalmente si consideramos la normativa, la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado mencionado por el Poder Legislativo (2006) establece los lineamientos, métodos que incluye el comportamiento de la alta dirección y trabajadores que integran cada entidad del Estado, para ejecutar un efectivo sistema de control interno el mismo que permitirá la obtención de las metas institucionales.



De igual forma en la dimensión de evaluación de riesgos, existe limitaciones en la identificación y definición de los objetivos para permitir la identificación y evaluación de riesgos, así como las acciones de la misma no se desarrollan periódicamente; en la dimensión ambiente de control, existe dificultades por parte de la Alta Dirección, en la evaluación de la suficiencia y habilidad profesional; así como, la capacitación y orientación en temas de control interno (Código de ética) no es frecuente; en la dimensión de actividades de control, los controles en la áreas de trabajo y las evaluaciones de desempeño al personal de la Entidad no son periódicas; así como, las políticas de la Entidad no guardan íntegramente la relación con las actividades de control interno y finalmente en la dimensión de supervisión, para tener un mejora en los procedimientos no se toman los resultados de evaluaciones anteriores; así como, de las debilidades de control interno identificadas no se hacen extensivos a los colaboradores y las supervisiones en la áreas trabajo por parte de la Entidad son regularmente usuales.

Respecto de la evaluación de riesgos; así como, de las actividades de control; estos deben ser practicados en todas la entidades del Estado pues incluye un proceso desde la identificación de riesgos, valoración y la respuesta frente a los mismos el cual es parte del control interno de una Entidad; siendo así la Contraloría (2014), enfatiza que este proceso está orientada a afrontar los riesgos y alcanzar una confianza en la realización de los fines institucionales; dicho proceso cuenta con la participación de todos los funcionarios que laboren en una Entidad, desde la Titular, la parte administrativa y operativa que la conforman; asimismo, de acuerdo con Vásquez (2016) y Ujkani y Berisha (2019) se logrará una gestión de control y riesgo en las Entidades Públicas siempre y cuando se reconozcan y valoren los riesgos, los mismos que permitirán la implantación de medidas correctivas para optimizar la administración estatal.

Asimismo; en la supervisión de acuerdo a las *“Normas de Control Interno”* de la Contraloría (2019) donde se practica a todos los procesos institucionales de una Entidad, en el cual intervienen actividades de monitoreo y prevención el mismo que permitirá adoptar acciones y/o medidas correctivas que correspondan; lo mismo señala Francis y Umoghani (2018) en el que precisa que parte de los componentes

que tiene el control interno como es la supervisión constituye un sistema íntegro de todo tipo de controles relacionados a la prevención de deslices en la administración, ineficiente gestión, fraude, etc. determinados por la dirección para llevar en marcha la gestión gubernamental.

Ahora bien; en el caso de la variable gestión administrativa los porcentajes más bajos de las dimensiones descritas se tienen por ejemplo: en la dimensión de control, porque no se realiza esporádicamente los controles preventivos por parte de las Autoridades; así como, los instrumentos de evaluación de la gestión administrativa no son tan óptimos; ello se compara, con lo mencionado por Reyes (2020) en sus trabajo de investigación cuya finalidad del era establecer el nexo de la gestión administrativa y el control interno de una muestra de 73 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaraz, concluyendo que existe concertación entre los responsables de áreas y trabajadores para la toma de decisiones; sin embargo, se han verificado la falta de algunos instrumentos de gestión los mismos que contribuyen a una gestión administrativa coordinada.

Otra debilidad es la organización, esto a razón de que: existen colaboradores de la Municipalidad Provincial de Calca que no tienen mayor conocimiento de la misión y visión que tiene su Entidad; así como, su estructura organizacional logra en menor medida el cumplimiento de metas; frente a lo expuesto, se tiene la teoría de Fayol (1987) indica que la organización, que consiste en determinar una estructura material y social con procedimientos de decisiones establecidos, por ello se recomienda esquematizar la organización en un cuadro de organización, tomado en consideración los objetivos a lograr a largo plazo; asimismo, Chiavenato (2012), describe ampliamente la gestión de las organizaciones, siendo sus primordiales componentes tareas, personas, estructura, tecnología, competitividad y ambiente; asimismo, se describe los distintos enfoques teóricos administrativos para la gestión de la organización, como son: i) Teoría Clásica de la Administración, teniendo como fundador Henri Fayol (Fayol, 1987; Taylor, 1987); cuyo enfoque está inclinado en la formación de las organizaciones para lograr la eficiencia; asimismo, para el autor la administración es: un proceso de planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar la administración, lo que se refiere a un Proceso Administrativo

de toda organización, ii) La Teoría Neoclásica de la Administración, cuyo enfoque está dirigido a los resultados y objetivos de la organización teniendo como base el proceso administrativo,

De igual modo; en la Previsión la información del cumplimiento de metas no se realiza frecuentemente; así como, es carente de extensión de los mismos; asimismo, las evaluaciones respecto del cumplimiento del POI se realizan limitadamente. En relación al mando, se comprobó que la Alta Dirección, Jefes de las Subgerencias y Oficinas no muestran mayor capacidad de liderazgo; así como, no muestran un trabajo en equipo y compartido; frente a estas debilidades la teoría de Fayol (1987) describe algunas teoría como por ejemplo: la Teoría de la conducta y/o comportamiento en la administración, con un enfoque de la ciencia de la conducta, dicha teoría muestra distintos estilos de administración, los mismos que dependen de las convicciones que los directivos tienen respecto de la conducta de las personas; así como, la manera por la cual se planea, organiza, divide y controla todas sus actividades; asimismo, con un enfoque actual también es el de las Relaciones Humanas de la que constituye una orientación integral de la teoría administrativa, aquí tomaron importancia en prestar atención a las necesidades humanas de las personas en las organizaciones con la intención de que éstos realizan un trabajo de calidad, la Teoría de la Contingencia se orienta a proponer actividades gerenciales y esquemas organizacionales para situaciones específicas.

Finalmente; debemos resaltar también las dificultades que se presentaron en la indagación de estudio, como por ejemplo: en la aplicación de instrumento (trabajo de campo) no se encontraban a todos los colaboradores en sus oficinas respectivas de la Municipalidad; dado que a raíz de la emergencia Sanitaria del COVID-19 muchos eran personal de riesgo y algunos trabajaban en la modalidad remota; así como, en el Palacio de la Municipalidad Provincial de Calca del departamento del Cusco por temas de construcción del mismo, muchas Subgerencias y Oficinas laboran en espacios temporales, instalaciones que no son fáciles de ubicar. De igual modo, en la recopilación de información para el desarrollo del estudio de investigación se tuvo limitado acceso a información virtual, motivo por el cual se

tuvo que adquirir libros físicos, para poder tener una información más certera y poder llegar al objetivo de la Investigación.

Por otra parte, es de manifestar que, el estudio de investigación fue realizado con aplicación correcta del instrumento y técnica correspondiente, los cuáles permitieron determinar el nivel de incidencia del control interno y la gestión administrativa, el mismo que permitirá buscar soluciones a dificultades que suele tener la Entidad.

## VI. CONCLUSIONES

En referencia a los objetivos proyectados y tomando en consideración los resultados del presente trabajo de investigación se formular las siguientes conclusiones:

1. Existe relación positiva alta entre el control Interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca; dicha relación se ve expresada en un valor de 0,766, del cual se sintetiza que el ambiente de control, la información y comunicación, la evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión inciden en la gestión administrativa, en razón de la previsión, organización, mando, coordinación y control de la Entidad, conforme se detalla en la Tabla 3 del Capítulo IV.
2. Existe relación positiva alta entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca; dicha relación se ve expresada en un valor de 0,747, del cual se sintetiza que un eficiente ambiente de control incide en una gestión administrativa óptima, conforme se detalla en la Tabla 4 del Capítulo IV.
3. Existe relación positiva alta entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca; dicha relación se ve expresada en un valor de 0,651 del cual se sintetiza que una correcta información y comunicación incide en una gestión administrativa eficiente, conforme se detalla en la Tabla 5 del Capítulo IV.
4. Existe relación positiva alta entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca; dicha relación se ve expresada en un valor de 0,645, del cual se sintetiza que una adecuada evaluación de riesgos incide en una gestión administrativa eficaz, conforme se detalla en la Tabla 6 del Capítulo IV.

5. Existe relación positiva alta entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca; dicha relación se ve expresada en un valor de 0,694, del cual se sintetiza que teniendo unas óptimas actividades de control incidirán en una gestión administrativa eficiente, conforme se detalla en la Tabla 7 del Capítulo IV.
  
6. Existe relación positiva alta entre la supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca; dicha relación se ve expresada en un valor de 0,712, del cual se sintetiza que una correcta supervisión incidirá en una gestión administrativa eficaz, conforme se detalla en la Tabla 8 del Capítulo IV.

## VII. RECOMENDACIONES

Teniendo el trabajo de investigación desarrollado se formulan las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a la máxima autoridad administrativa y Unidades de línea, asesoramiento y apoyo de la Entidad, a realizar controles preventivos para identificar riesgos que afecten al desempeño de sus actividades; así como, a través de los instrumentos de evaluación garanticen la ocupación de los colaboradores y/o actividades que desempeñan, de manera que se permitirá fundamentar juicios razonables en la toma de decisiones de la gestión administrativa.
2. Respecto a la relación del ambiente de control con la gestión administrativa, es adecuado que la máxima autoridad administrativa de la Entidad, disponga a quién corresponda realizar una encuesta a los colaboradores, solicitando temas de interés en que se les pueda capacitar, poniendo en práctica el feedback, el que permitirá fortalecer las habilidades profesionales de los colaboradores; asimismo, a través del funcionario responsable de la implementación de control interno de la Entidad realice sensibilizaciones periódicas a todas las Unidades de línea, asesoramiento y apoyo de la Entidad, respecto de las funciones e impacto del control interno en la gestión administrativa.
3. Respecto de la información y comunicación con la gestión administrativa, es adecuado contar con canales de comunicación formales y eficaces, siendo este un principal elemento para la competitividad y desempeño de sus funciones en los colaboradores; en ese sentido, es pertinente que la máxima autoridad administrativa de la Entidad, disponga al Área que corresponda, implementar correos institucionales a todo el personal que labore en el Entidad, el mismo que generará un flujo de comunicación más eficaz.
4. En relación a la evaluación de riesgos con la gestión administrativa, es necesario que la máxima autoridad administrativa; a través del funcionario

responsable del Control Interno de la Entidad, realicen procedimientos de administración de riesgos con los responsables de las Unidades de línea, asesoramiento y apoyo de la Entidad, desde su identificación hasta la valoración de los riesgos, los mismos que permitirán a esta Unidades establecer medidas preventivas y/o correctivas.

5. Respecto de las actividades de control con la gestión administrativa, es importante que la gerencia general, disponga a los responsables de todas las Unidades de línea, asesoramiento y apoyo de la Entidad, realicen controles bimestrales de sus áreas correspondientes, los que permitirán medir el grado de efectividad de sus actividades y tareas; asimismo, que se disponga a la Unidad de Recursos Humanos, establecer un cronograma para la evaluación de desempeño de los colaboradores de la Municipalidad ya que constituye un instrumento esencial para el logro de los fines institucionales y garantizar una gestión administrativa eficiente.
6. Respecto de la supervisión con la gestión administrativa, resulta fundamental que la máxima autoridad administrativa y funcionario responsable de Control interno de la Entidad, realicen monitoreos y evaluaciones permanentes de los procesos administrativos que desempeñan los colaboradores de la Entidad, es decir desde la planificación, ejecución, evaluación y los resultados que conforman, favoreciendo a la disminución de los riesgos y efectos adversos en el ejercicio de la administración pública.



## REFERENCIAS

- Abad, D. (2001). *Control de gestión. Metodología para diseñar, validar e implantar sistemas de control de gestión en entidades del sector público* (4ta ed.). Santa Fé de Bogotá: Instituto Internacional de Consultoría - Interconed Editores.
- Adamu, A., Mahmud, M., & Danladi, S. (2020). Assessment of the effectiveness of internal control systems of adamawa state ministries, departments and agencies in adamawa state, Nigeria. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 18(1), 57-71.  
doi:<https://doi.org/10.9734/ajeba/2020/v18i130276>
- Agyapong, K. E. (2017). Internal control activities as a tool for financial management in the public sector: A case study of Ghana Post Company Limited. *Journal for the Advancement of Developing*, 31(1), 43-77.  
doi:<http://dx.doi.org/10.32873/unl.dc.jade6.1.3>
- Alawaqleh, Q. A. (2021). The effect of internal control on employee performance of small and medium-sized enterprises in Jordan: The role of accounting information system. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 855-863.  
doi:<https://doi.org/10.13106/JAFEB.2021.VOL8.NO3.0855>
- Alharbi, M. S. (2017). The effectiveness of the implementation of internal control in Kuwaiti Shareholding Companies. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 7(4), 232–241. doi:<http://dx.doi.org/10.6007/IJARAFMS/v7-i4/3541>
- Al-Hawatmeh, O. M., & Al-Hawatmeh, Z. M. (2016). Evaluation of internal control units for the effectiveness of financial control in administrative government units: A field study in Jordan. *European Scientific Journal*, 12(13), 225-256. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/328722996\\_Evaluation\\_of\\_Internal\\_Control\\_Units\\_for\\_the\\_Effectiveness\\_of\\_Financial\\_Control\\_in\\_Administrative\\_Government\\_Units\\_A\\_Field\\_Study\\_in\\_Jordan](https://www.researchgate.net/publication/328722996_Evaluation_of_Internal_Control_Units_for_the_Effectiveness_of_Financial_Control_in_Administrative_Government_Units_A_Field_Study_in_Jordan)
- Astttene, D. (2021). Internal control, a lever for good governance of public companies: Case of Morocco. *European Journal of Molecular & Clinical Medicine*, 8(3), 2019-2034. Obtenido de [https://ejmcm.com/article\\_10317.html](https://ejmcm.com/article_10317.html)
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación* (3ra ed.). Bogotá, Colombia: Prentice Hall, Pearson Educación.
- 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*. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/5443>

- Camilo, L. (2020). La gestipon documental y el control interno: Un binomio indispensable. *RAN Revista del Archivo Nacional*, 84(1-12), 9-26. Obtenido de <http://www.dgan.go.cr/ran/index.php/RAN/article/view/481>
- Campuzano, A. A., Marquez, J. O., Garduño, Y. K., & Ramirez, H. (2021). Internal control in micro, small and medium-sized companies in Tejupilco Mexico. *International Journal of Educational Policy Research and Review*, 8(2), 74-84. doi:<https://doi.org/10.15739/IJEPRR.21.010>
- Castañeda, M., Recines, A. A., Baldeón, P. B., Méndez, J., & Flores, E. (2022). Internal control and its impact on labor productivity in public educational institutions: Systematic review. *International Journal of Mechanical Engineering*, 7(1), 5791-5800. Obtenido de [https://kalaharijournals.com/resources/IJME\\_Vol7.1\\_578.pdf](https://kalaharijournals.com/resources/IJME_Vol7.1_578.pdf)
- Castro, D. M., Zapata, R., Díaz, M., & Reyes, R. E. (2021). La gestión administrativa en la selección del talento humano. Un artículo de revisión de literatura. *Formacion Docente Revista Iberoamericana de Educación*, 1(1), 1-16. Obtenido de <https://revista-iberoamericana.org/index.php/es/article/view/114/275>
- Chiavenato, I. (2012). *Introducción a la teoría general de la administración* (8va ed.). México DF: McGraw Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Coa, M. V. (2019). *El Control Interno y la incidencia en la gestión administrativa de las Sub Gerencias de Abastecimiento y Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Sebastián*. Cusco: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Obtenido de <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/6197>
- Contraloría General de la República. (2014). *Medición de la implementación del sistema de control interno en el estado*. Lima: CGR.
- Contraloría General de la República. (17 de Mayo de 2019). Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG. Directiva N°006-2019-CG/INTEG. Directiva de implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado. *Diario Oficial El Peruano*, págs. 1-28. Obtenido de <https://elperuano.pe/NormasElperuano/2019/05/17/1770118-1/1770118-1.htm>
- Contraloría General de la República. (30 de marzo de 2021). Resolución de Contraloría N°093-2021-CG. *Diario Oficial El Peruano*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/1782104-093-2021-cg>
- Córdova, I. (2014). *El informe de la investigación cuantitativa con Minitab, SPSS y Excel* (1ra ed.). Lima: Editorial San Marcos.
- Díaz, E., & León, M. (2019). *Gestión administrativa y comercial en restauración* (2da ed.). Madrid, España: Paraninfo S.A.

- Dorta, J. A. (2005). Teorías organizativas y los sistemas de control interno. *Revista internacional Legis de contabilidad & auditoría*, 2(22), 9-58. Obtenido de <https://biblat.unam.mx/es/revista/revista-internacional-legis-de-contabilidad-auditoria/articulo/teorias-organizativas-y-los-sistemas-de-control-interno>
- Espinoza, O. (2002). El control interno. Procesos de autoevaluación de controles. *Quipukamayoc*, 9(18), 85-100. doi:<https://doi.org/10.15381/quipu.v9i18.5553>
- Estrada, A. (2019). *Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017*. Cusco: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Obtenido de <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/4558>
- Fayol, H. (1987). *Administración industrial y general* (14va ed.). Buenos Aires: Librería El Ateneo Editorial.
- Francis, S., & Umoghani, B. (2018). Internal control system as a mechanism for effective fund management of universities in Bayelsa State, Nigeria. *Global Journal of Social Sciences*, 17(1), 77-91. doi:<https://dx.doi.org/10.4314/gjss.v17i1.8>
- Goloshchapova, L. V., Smolentsev, V. M., Korelskiy, D. S., Rudenko, M. N., & Sergodeeva, E. A. (2017). Theoretical and methodological basis of organization of the internal control system of the industrial enterprise. *International Journal of Applied Business and Economic Research*, 15(12), 261-271. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/319303221\\_Theoretical\\_and\\_methodological\\_basis\\_of\\_organization\\_of\\_the\\_internal\\_control\\_system\\_of\\_the\\_industrial\\_enterprise](https://www.researchgate.net/publication/319303221_Theoretical_and_methodological_basis_of_organization_of_the_internal_control_system_of_the_industrial_enterprise)
- González, S. S., Viteri, D. A., Izquierdo, A. M., & Verdezoto, G. O. (2020). Modelo de gestión administrativa para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la ciudad de Quevedo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 32-37. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S2218-36202020000400032](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202020000400032)
- Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1ra ed.). México DF: McGraw Hill Interamericana Editores, S.A. de C. V.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). México DF: McGraw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Herrera, A. H., Herrera, A. G., Jara, G. M., & Yáñez, K. A. (2021). Analysis of internal control and its impact on the organizational development of the decentralized autonomous government of the Uzhcurrumi parish. *Ecorfan. Journal Republic of Paraguay*, 7(13), 12-19. Obtenido de <https://www.sciencegate.app/document/10.35429/ejrop.2021.7.13.12.19>

- International Finance Corporation. (2021). *Internal control handbook. A framework, tools, best practice references, and regional case studies on internal control*. Washington DC: IFC World Bank Group.
- Jurado, J. C. (2018). Authority. Conceptual implications in management theories. *Revista Cuadernos de Administración*, 31(56), 81-104. Obtenido de <https://go.gale.com/ps/i.do?id=GALE%7CA588838576&sid=googleScholar&v=2.1&it=r&linkaccess=abs&issn=01203592&p=IFME&sw=w&userGroupName=anon%7E284069e4>
- Koontz, H., & Weihrich, H. (1994). *Administración. Una perspectiva global* (5ta ed.). México DF: McGraw Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Majak, J., & Fairbrother, P. (2020). *Office of internal controls. Campus internal controls handbook*. New York: State University of New York.
- Marume, S. B., Jubenkanda, R. R., & Namusi, C. W. (2016). Administrative control and evaluation. *International Journal of Science and Research*, 5(1), 1074-1083. Obtenido de [https://www.ijsr.net/get\\_abstract.php?paper\\_id=NOV15041201](https://www.ijsr.net/get_abstract.php?paper_id=NOV15041201)
- Mendoza, A. A. (2017). Importancia de la gestión administrativa para la innovación de las medianas empresa comerciales en la ciudad de Manta. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 3(2), 947-964. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6325898>
- Miranda, R. H., & Azevedo, S. D. (2017). Evaluation of internal controls in the public sector: The case of the General Comptroller's Office of the State of Pernambuco. *Revista do TCU*, 1(139), 72-83. Obtenido de <https://revista.tcu.gov.br/ojs/index.php/RTCU/article/view/1432/1644>
- Muhunyo, B. M., & Jagongo, A. O. (2018). Effect of internal control systems on financial performance of public institutions of higher learning in Nairobi City County, Kenya. *International Academic Journal of Human Resource and Business Administration*, 3(2), 273-287. Obtenido de [https://www.iajournals.org/articles/iajhrba\\_v3\\_i2\\_273\\_287.pdf](https://www.iajournals.org/articles/iajhrba_v3_i2_273_287.pdf)
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación: Cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis* (4ta ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Office of Internal Audit and Management Services. (2016). *Manager's guide to internal controls*. New York: University Internal Control Office University of New York.
- Otley, D. T. (1980). The contingency theory of management accounting: Achievement and prognosis. *Accounting, Organizations and Society*, 5(4), 413-428. doi:[https://doi.org/10.1016/0361-3682\(80\)90040-9](https://doi.org/10.1016/0361-3682(80)90040-9)
- Otley, D. T. (2016). The contingency theory of management accounting and control: 1980–2014. *Management Accounting Research*, 1(31), 45-62. doi:<https://doi.org/10.1016/j.mar.2016.02.001>

- Pino, R. (2018). *Metodología de la investigación. Elaboración de diseños para contrastar hipótesis* (2da ed.). Lima: Editorial San Marcos.
- Poder Legislativo del Estado Peruano. (23 de Julio de 2002). Ley N°27785. Ley Orgánica del Sistema de Control Interno y de la Contraloría General de la República. *Diario Oficial El Peruano*, págs. 226885-226893. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/presidencia/normas-legales/361328-27785>
- Poder Legislativo del Estado Peruano. (18 de Abril de 2006). Ley N°28716. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. *Diario Oficial El Peruano*, págs. 316871-316873. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/396705-28716>
- Portal, J. M. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*, 32(198), 7-13. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf>
- Presidencia del Consejo de Ministros. (2021). *Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública*. Secretaría de Gestión Pública de la Presidencia de Consejo de Ministros. Lima: SGP. Obtenido de <https://sgp.pcm.gob.pe/politica-nacional-de-modernizacion-de-la-gestion-publica-al-2021/>
- Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F., & Pérez, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 13(1), 268-283. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Ramírez, A. d., Ramírez, R. G., & Calderón, E. V. (2017). La gestión administrativa en el desarrollo empresarial. *Revista Contribuciones a la Economía*, 1(1), 1-12. Obtenido de <https://www.eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>
- Rasheed, G. O. (2020). *Effects of internal control mechanisms in curbing administrative corruption in oyo state civil service*. Maleté, Nigeria: Kwara State University. Obtenido de <https://www.proquest.com/openview/b22c7f5447bd7fda37621d0522b05f8a/1?pq-origsite=gscholar&cbl=2026366&diss=y>
- Reyes, A. (2020). *Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2018*. Cerro de Pasco: Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Obtenido de <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1858>
- Rhein, V. (Junio de 2019). El control interno de la administración pública y la configuración del estado contemporáneo. *Revista Facultad de Jurisprudencia*, 1(5), 51-95. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/6002/600263495010/html/>

- Ruiz, M. I. (2005). *Sistema de planeación para instituciones educativas* (1ra ed.). México DF: Editorial Trillas S.A. de C.V.
- Sáiz, M. P. (2020). Internal control of public administrations. its role in prevention and the fight against the corruption of the public powers. *Revista Catalana de Dret Públic*, 1(60), 87-101. doi: <https://doi.org/10.2436/rcdp.i60.2020.3412>
- Salnave, M., & 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*. Bogotá, Colombia: Universidad Externado de Colombia. Obtenido de <https://bdigital.uexternado.edu.co/entities/publication/32883e69-b11f-4f18-b364-663c8b2257b5>
- Sánchez, H., & Reyes, C. (2017). *Metodología y diseños en la investigación científica* (5ta ed.). Lima: Business Support Aneth.
- Sunder, S. (2014). *Teoria da contabilidade e do controle* (1ra ed.). São Paulo, Brasil: Editora Atlas S.A.
- Supo, J. (2014). *Seminarios de investigación científica* (1ra ed.). Arequipa: Bioestadístico EIRL.
- Taylor, F. W. (1987). *Principios de la administración científica* (10ma ed.). Buenos Aires: Librería El Ateneo Editorial.
- Triola, M. F. (2013). *Estadística* (11va ed.). México DF: Pearson Educación.
- Turedi, H., & Celayir, D. (2018). Role of effective internal control structure in achievement of targeted success in businesses. *European Scientific Journal January*, 14(1), 1-18. doi:<https://doi.org/10.19044/esj.2018.v14n1p1>
- Ujkani, S., & Berisha, N. (2019). An overview on the development of internal control in public sector entities: Evidence from Kosovo. *International Journal of Economics and Business Administration*, 7(4), 320-335. doi:<http://dx.doi.org/10.35808/ijeba/346>
- Vásquez, O. P. (2016). Visión integral del control interno. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, 1(69), 139-154. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434>
- Vergara, Y. N., Guaman, R. E., & Mogollón, P. F. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero, (estudio de caso fedesomec, 2020). *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 5(5), 7571-7604. doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i5.866](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.866)
- Yurniwati, Y., & Rizaldi, A. (2015). Control environment analysis at government internal control. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 211(1), 844-850. doi:<https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.11.111>

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

**Tabla 9**

*Operacionalización del control interno*

Variable de estudio	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Niveles y rangos según dimensiones	Niveles y rangos según variables
Control Interno	La Contraloría General de la República (2014), establece que, es un proceso universal cuya proyección está orientada a afrontar los riesgos y alcanzar una confianza en la realización de los fines institucionales; dicho proceso cuenta con la participación de todos los funcionarios que laboren en una Entidad, desde la Titular, la parte administrativa y operativa que la conforman; vale decir, la misma gestión hacia un fin común; asimismo, de acuerdo con Campuzano et al.	La mencionada variable se medirá mediante un cuestionario desarrollado por la autora donde se examinará cinco dimensiones: conforme se citan a continuación: ambiente de control, información y comunicación, actividades de control, evaluación de riesgos y supervisión, dimensiones de acuerdo a Quinaluisa et al. (2018).	Ambiente de Control	Funciones y responsabilidades. Determinación de estructuras y autoridad para la consecución de los objetivos. Valores y conducta. Suficiencia y habilidad profesional. Código de ética para el Control Interno. Sensibilización, capacitación, orientación dirigida a los funcionarios y servidores, sobre el control interno. Capacitaciones en temas de Control Interno dirigido al Personal. Funciones de fiscalización de Control Interno.	Escala ordinal.  (1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre	Malo [20 – 46]  Regular [47 - 73]  Bueno [74 - 100]	Malo [20 – 46]  Regular [47 - 73]  Bueno [74 - 100]
			Información y Comunicación	Canales de comunicación. Información interna para apoyar el funcionamiento de control interno. Transmisión de Información relevante al personal. Información oportuna del desarrollo de actividades. Sistema informativo eficaz. Confiabilidad y calidad de información.			

Variable de estudio	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Niveles y rangos según dimensiones	Niveles y rangos según variables
	(2021) el control interno es la misma gestión administrativa encargada de vigilar sus propios roles; con la intención de asegurar el cumplimiento normativo.		Evaluación de riesgos	Identificación y evaluación de riesgos. Capacidad de responder la ocurrencia de riesgos. Acciones de Evaluación de riesgos constantes. Plan de acción frente a los riesgos identificados. Identificación de riesgos, como fraude.			
			Actividades de Control	Definir actividades de control para la mitigación de riesgos. Identificación de áreas, procesos y/o actividades para el logro de los objetivos de la Entidad. Controles permanentes en las Áreas de trabajo. Evaluación de desempeño en la Entidad. Políticas de la Entidad y su relación con las actividades de control interno.			
			Supervisión	Supervisión y monitoreo. Resultados de evaluaciones anteriores. Mecanismos para el cumplimiento de los objetivos. Evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno. Rendimiento.			

Nota: Elaboración propia.



**Tabla 10**

*Operacionalización de gestión administrativa*

Variable de estudio	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Niveles y rangos según dimensiones	Niveles y rangos según variables
Gestión Administrativa	Para González et al. (2020) es considerada como herramienta principal en la administración, siendo un proceso que integra cuatro funciones como son: la planificación, relacionada a la programación de objetivos, actividades, recursos en un plazo determinado, considerada como la primera función administrativa; organización, es la disposición de los materiales, recursos, tecnológicos y de información para la ejecución de un proyecto; a través de un contexto ordenado el mismo que permitirá alcanzar los objetivos planificados; dirección, aquí toma importancia el liderazgo, la correspondencia y el control en la ejecución de las estrategias planificadas; con el propósito de corregir o alertar problemas que afecten el cumplimiento de metas trazadas, permitiendo así adoptar la mejor decisión; entonces la importancia de la gestión administrativa consiste en prevenir los efectos adversos que pueden perjudicar las planes programados con un personal competente, es decir que cuente con los canales suficientes para hacer enfrentar los riesgos externos; por otra parte, Koontz y Weihrich (1994) y Ruiz (2005), es seguir un desarrollo administrativo de planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar una serie de acciones inclinadas al logro de los fines institucionales.	La mencionada variable se medirá mediante un cuestionario desarrollado por la autora donde se examinará cinco dimensiones según lo señalado por Fayol (1987), conforme se citan a continuación: previsión, organización, mando, coordinación y control.	Previsión	Visión, misión, objetivos. Plan estratégico institucional Plan operativo institucional. Evaluación del plan operativo institucional. Cumplimiento de metas	Escala ordinal.  (1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre	Malo [20 – 46]  Regular [47 - 73]  Bueno [74 - 100]	Malo [20 – 46]  Regular [47 - 73]  Bueno [74 - 100]
			Organización	Estructura organizacional. Misión y visión de la entidad. Funciones claras en el manual de organizaciones y funciones. Planes organizacionales			
			Mando	Capacidad de liderazgo. Trabajo en equipo Motivación y control emocional. Clima laboral.			
			Coordinación	Comité de coordinación. Normas de coordinación. Comunicación permanente con los jefes de área. Coordinación eficiente y eficaz			
			Control	Instrumentos de evaluación. Control interno en la entidad. Resultados de la gestión administrativa. Controles preventivos. Procesos de control.			

Nota: Elaboración propia.

## Anexo 2. Matriz de consistencia

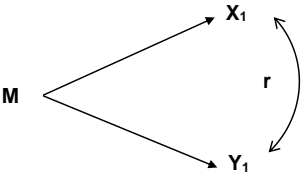
**Tabla 11**

*Matriz de consistencia*

<b>Título:</b> Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021.							
<b>Autora:</b> Leslie Zapata Gutierrez							
<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES E INDICADORES</b>				
<p><b>Problema general</b> ¿En qué medida el Control Interno incide en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021?</p> <p><b>Problemas específicos</b>  <b>a.</b> ¿Cómo el ambiente de control incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021?  <b>b.</b> ¿Cómo la información y comunicación incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021?  <b>c.</b> ¿Cómo la evaluación de riesgos incide en la gestión administrativa</p>	<p><b>Objetivo general</b> Establecer en qué medida el Control Interno incide en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021.</p> <p><b>Objetivos específicos</b>  <b>a.</b> Determinar como el ambiente de control incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021  <b>b.</b> Determinar como la información y comunicación incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021  <b>c.</b> Determinar como la evaluación de riesgos incide en la gestión administrativa de la</p>	<p><b>Hipótesis general</b> Existe relación positiva entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b>  <b>a.</b> Existe relación positiva entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021  <b>b.</b> Existe relación positiva entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021  <b>c.</b> Existe relación positiva entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial</p>	<b>Variable independiente: control interno</b>				
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala</b>	<b>Nivel y rango</b>
			Ambiente de Control	Funciones y responsabilidades. Determinación de estructuras y autoridad para la consecución de los objetivos. Valores y conducta. Suficiencia y habilidad profesional. Código de ética para el Control Interno. Sensibilización, capacitación, orientación dirigida a los funcionarios y servidores, sobre el control interno. Capacitaciones en temas de Control Interno dirigido al Personal. Funciones de fiscalización de Control Interno.	1-8	Escala ordinal.  (1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre	Malo [20 – 46]  Regular [47 - 73]  Bueno [74 - 100]
Información y Comunicación	Canales de comunicación. Información interna para apoyar el funcionamiento de control interno. Transmisión de Información relevante al personal.	9-14					

<p>de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021?</p> <p><b>d.</b> ¿Cómo las actividades de control inciden en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021?</p> <p><b>e.</b> ¿Cómo la supervisión incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021?</p>	<p>Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021</p> <p><b>d.</b> Determinar cómo las actividades de control inciden en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021.</p> <p><b>e.</b> Determinar como la supervisión incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021</p>	<p>de Calca, periodo 2021</p> <p><b>d.</b> Existe relación positiva entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021.</p> <p><b>e.</b> Existe relación positiva entre la supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021</p>		<p>Información oportuna del desarrollo de actividades.</p> <p>Sistema informativo eficaz.</p> <p>Confiabilidad y calidad de información.</p>	
			Evaluación de riesgos	<p>Identificación y evaluación de riesgos.</p> <p>Capacidad de responder la ocurrencia de riesgos.</p> <p>Acciones de Evaluación de riesgos constantes.</p> <p>Plan de acción frente a los riesgos identificados.</p> <p>Identificación de riesgos, como fraude.</p>	15-19
			Actividades de Control	<p>Definir actividades de control para la mitigación de riesgos.</p> <p>Identificación de áreas, procesos y/o actividades para el logro de los objetivos de la Entidad.</p> <p>Controles permanentes en las Áreas de trabajo.</p> <p>Evaluación de desempeño en la Entidad.</p> <p>Políticas de la Entidad y su relación con las actividades de control interno.</p>	20-24
Supervisión	<p>Supervisión y monitoreo.</p> <p>Resultados de evaluaciones anteriores.</p> <p>Mecanismos para el cumplimiento de los objetivos.</p> <p>Evaluación y comunicación de las</p>	25-29			

			deficiencias de control interno. Rendimiento.				
<b>Variable dependiente: gestión administrativa</b>							
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala</b>	<b>Nivel y rango</b>
			Previsión	Visión, misión, objetivos. Plan estratégico institucional Plan operativo institucional. Evaluación del plan operativo institucional. Cumplimiento de metas	30-34	Escala ordinal.  (1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre	Malo [20 – 46]  Regular [47 - 73]  Bueno [74 - 100]
			Organización	Estructura organizacional. Misión y visión de la entidad. Funciones claras en el manual de organizaciones y funciones. Planes organizacionales	35-38		
			Mando	Capacidad de liderazgo. Trabajo en equipo Motivación y control emocional. Clima laboral.	39-42		
			Coordinación	Comité de coordinación. Normas de coordinación. Comunicación permanente con los jefes de área. Coordinación eficiente y eficaz	43-46		
			Control	Instrumentos de evaluación. Control interno en la entidad. Resultados de la gestión administrativa. Controles preventivos. Procesos de control.	47-51		

Tipo y diseño de investigación	Población y muestra	Instrumentos	Método de análisis
<p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo  <b>Tipo:</b> Básico  <b>Diseño:</b> No experimental, transversal y correlacional y con tipo descriptivo</p>  <p>Donde:  M : Muestra de estudio  X<sub>1</sub> : Medición de la variable: Control interno.  Y<sub>1</sub> : Medición de la variable: Gestión administrativa.  r : Relación entre las variables.</p>	<p>Población: 80 colaboradores  Muestra: Muestra censal, 80 colaboradores  Muestreo: No probabilístico</p>	<p>Variable 1: Control interno  Técnica: Encuesta  Instrumento: Cuestionario</p> <p>Variable 2: Gestión administrativa  Técnica: Encuesta  Instrumento: Cuestionario</p>	<p>Análisis: descriptivo e inferencial.</p>

## Anexo 3: Instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO  
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

### Datos generales de los dueños y colaboradores:

A. Edad: \_\_\_\_\_ años.

B. Sexo: Masculino  Femenino

#### a) Cuestionario de control interno

1	2	3	4	5
Nunca (N)	Casi nunca (CN)	A veces (AV)	Casi siempre (CS)	Siempre (S)

Ítems/preguntas	1	2	3	4	5
Variable 1: Control Interno	N	CN	AV	CS	S
<b><i>Dimensión 1: Ambiente de Control</i></b>					
1) ¿La asignación de funciones y responsabilidades están claramente señalados en Directivas, Manuales y/o reglamentos?					
2) ¿La alta dirección determina las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos?					
3) ¿La Entidad demuestra compromiso con la Integridad y valores éticos?					
4) ¿La Alta Dirección evalúa periódicamente la suficiencia y habilidad profesional?					
5) ¿La entidad muestra importancia del Código de Ética para el control Interno?					
6) La entidad muestra interés en la sensibilización, capacitación, orientación permanente dirigida a los funcionarios y servidores, ¿sobre el control interno?					
7) ¿Cuál es el estado de capacitaciones en temas de en Control Interno dirigida al personal de la Entidad?					
8) ¿El órgano de Control Institucional establece las funciones de establecidas, según la normativa aplicable?					
<b><i>Dimensión 2: Información y comunicación</i></b>					
9) ¿La Entidad cuenta con canales de comunicación eficaces para los trabajadores?					
10) ¿La Entidad comunica la información internamente, como son los objetivos y responsabilidades, necesarios para apoyar el funcionamiento de control interno?					
11) ¿Se recibe, procesa y difunde información relevante al personal de la Entidad?					
12) ¿Se comunica oportunamente el desarrollo de actividades de la Entidad?					

<b>Ítems/preguntas</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Variable 1: Control Interno</b>	<b>N</b>	<b>CN</b>	<b>AV</b>	<b>CS</b>	<b>S</b>
13) ¿La Entidad tiene un sistema informativo eficaz?					
14) ¿Existe calidad de información entre las áreas de trabajo de la Entidad?					
<b>Dimensión 3: Evaluación de Riesgos</b>					
15) ¿Se definen los objetivos con claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos?					
16) ¿El personal de la Entidad cuenta con la capacidad de responder efectivamente la ocurrencia provisional de riesgos?					
17) ¿Se realizan acciones de evaluación de riesgos constantemente?					
18) ¿Existe un Plan de Acción frente a los riesgos identificados?					
19) ¿Se identifican los riesgos de los procesos, considerando la probabilidad de afectación, fraude y cambios?					
<b>Dimensión 4: Actividades de Control</b>					
20) ¿Se definen actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos?					
21) ¿Se identifican las áreas, procesos y/o actividades principales para el logro de los objetivos de la Entidad?					
22) ¿Se realizan controles permanentes en cada Área de la Entidad?					
23) ¿Se realizan evaluaciones de desempeño al personal de la Entidad, de acuerdo a las disposiciones normativas vigentes?					
24) ¿Las Políticas de la Entidad guardan relación a las actividades de control Interno?					
<b>Dimensión 5): Supervisión</b>					
25) ¿Se realizan constantemente supervisión y monitoreo en su área?					
26) ¿Para optimizar los procedimientos de supervisión, se toma en consideración el resultado de las evaluaciones anteriores?					
27) ¿La Alta dirección impulsa mecanismos para efectivos para el logro de los objetivos de gestión?					
28) ¿La Entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno en forma oportuna a las partes responsables de establecer acciones preventivas y/o correctivas de control, incluyendo a la Alta Dirección?					
29) ¿La supervisión periódica mejora el rendimiento de las funciones del personal en la Entidad?					

## b) Cuestionario de gestión administrativa

Ítems/preguntas	1	2	3	4	5
Variable 2: Gestión Administrativa	N	CN	AV	CS	S
<b>Dimensión 1: Planificación</b>					
30) ¿La Alta Dirección de la Entidad difunde la misión, visión, metas y objetivos estratégicos?					
31) ¿La intervención de todo el personal en la ejecución del Plan Estratégico Institucional es trascendental en la fase de planeamiento para mejorar en la Gestión Administrativa?					
32) ¿La ejecución del Plan Operativo Institucional es fundamental en la fase de planeamiento para mejorar la Gestión administrativa?					
33) ¿Se realizan evaluaciones periódicas respecto del cumplimiento de Plan Operativo Institucional?					
34) ¿Existe información periódica, oportuna y confiable respecto del cumplimiento de metas?					
<b>Dimensión 2: Organización</b>					
35) ¿La estructura Organizacional de la Entidad coadyuva al cumplimiento de los objetivos institucionales?					
36) ¿Tiene conocimiento de la Misión y Visión de la Entidad?					
37) ¿Las funciones que realizan las demás áreas, están claramente citadas en el Manual de organización y Funciones?					
38) ¿La Entidad realiza acciones conforme lo establecen sus planes organizacionales?					
<b>Dimensión 3: Dirección</b>					
39) ¿La alta dirección y jefes de la Subgerencias y/u Oficinas de la Entidad muestran capacidad de liderazgo?					
40) ¿La alta dirección y jefes de la Subgerencias y/u Oficinas de la Entidad muestran trabajo en equipo para el logro de los objetivos institucionales?					
41) ¿Cuenta con la motivación y tiene control emocional para mejorar su desempeño laboral?					
42) ¿El clima laboral en su área de trabajo le estimula a identificarse con la Entidad?					
<b>Dimensión 4: Coordinación</b>					
43) ¿Existe un comité de coordinación para el desarrollo de planes organizacionales?					
44) ¿Se tiene implementadas normas de coordinación entre las áreas, como definir, proceso de trabajo en la Entidad?					
45) ¿Se comunica antes de hacer una actividad con su jefe inmediato de Área?					
46) ¿Se tiene una coordinación eficiente y una eficaz solución para los problemas administrativos en la Entidad?					
<b>Dimensión 5): Control</b>					
47) ¿Los instrumentos de evaluación de la gestión administrativa de la Entidad son óptimos?					
48) ¿La aplicación de un adecuado y oportuno control interno, contribuye al cumplimiento de objetivos y metas de la Entidad?					
49) ¿Los resultados de la gestión administrativa de la Entidad son óptimos?					
50) ¿La Alta dirección realiza controles preventivos?					
51) ¿En la Entidad, se realizan mejoras y/o correcciones en los procesos de control?					



**Anexo 4: Certificados de validez de instrumentos a través de juicio de expertos**

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señor: (a) Mg. José Oré Sutta

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Nos es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, en la sede Lima Norte, promoción 2022-I, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: **“Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.

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

Atentamente,



---

**Leslie Zapata Gutiérrez**  
DNI:48539894

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

Ítems/preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
<b>Dimensión 1: Ambiente de Control</b>							
1) ¿La asignación de funciones y responsabilidades están claramente señalados en Directivas, Manuales y/o Reglamentos?	x		x		x		
2) ¿La alta dirección determina las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos institucionales?	x		x		x		
3) ¿La Entidad demuestra compromiso con los valores y conducta en el desempeño de sus funciones?	x		x		x		
4) ¿La Alta Dirección evalúa periódicamente la suficiencia y habilidad profesional?	x		x		x		
5) ¿La Entidad muestra importancia del Código de Ética para el Control Interno?	x		x		x		
6) La Entidad muestra interés en la sensibilización, capacitación, orientación dirigida a los funcionarios y servidores, ¿sobre el Control Interno?	x		x		x		
7) ¿Cuál es el estado de capacitaciones en temas de en Control Interno dirigida al personal de la Entidad?	x		x		x		
8) ¿La alta dirección y la autoridad administrativa contribuye e n las funciones de fiscalización de Control Interno en la Entidad?	x		x		x		
<b>Dimensión 2: Información y comunicación</b>							
9) ¿La Entidad cuenta con canales de comunicación eficaces para los trabajadores?	x		x		x		
10) ¿La Entidad comunica la información internamente, como son los objetivos y responsabilidades, necesarios para apoyar el funcionamiento de control interno?	x		x		x		
11) ¿Se recibe, procesa y difunde información relevante al personal de la Entidad?	x		x		x		
12) ¿Se comunica oportunamente el desarrollo de actividades en la Entidad?	x		x		x		
13) ¿La Entidad tiene un sistema informativo eficaz?	x		x		x		
14) ¿La alta dirección establece la confiabilidad y calidad de información, que se origine y comunique a los funcionarios y servidores de la Entidad, para la toma de decisiones?	x		x		x		
<b>Dimensión 3: Evaluación de Riesgos</b>							
15) ¿Se definen los objetivos institucionales con claridad para permitir la identificación	x		x		x		

Ítems/preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
y evaluación de riesgos?							
16) ¿El personal de la Entidad cuenta con la capacidad de responder efectivamente la ocurrencia de riesgos?	x		x		x		
17) ¿Se realizan acciones de evaluación de riesgos constantemente?	x		x		x		
18) ¿Existe un Plan de Acción frente a los riesgos identificados?	x		x		x		
19) ¿Se identifican los riesgos de los procesos, considerando la probabilidad de afectación, fraude y cambios?	x		x		x		
<b>Dimensión 4: Actividades de Control</b>							
20) ¿Se definen actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos?	x		x		x		
21) ¿Se identifican las áreas, procesos y/o actividades principales para el logro de los objetivos de la Entidad?	x		x		x		
22) ¿Se realizan controles permanentes en cada Área de la Entidad?	x		x		x		
23) ¿Se realizan evaluaciones de desempeño al personal de la Entidad, de acuerdo a las disposiciones normativas vigentes?	x		x		x		
24) ¿Las Políticas de la Entidad guardan relación a las actividades de Control Interno?	x		x		x		
<b>Dimensión 5): Supervisión</b>							
25) ¿Se realizan constantemente supervisión y monitoreo en su área?	x		x		x		
26) ¿Para optimizar los procedimientos de supervisión, se toma en consideración el resultado de evaluaciones anteriores?	x		x		x		
27) ¿La Alta dirección impulsa mecanismos efectivos para el logro de los objetivos institucionales?	x		x		x		
28) ¿La Entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno en forma oportuna a las partes responsables de establecer acciones preventivas y/o correctivas de control, incluyendo a la Alta Dirección?	x		x		x		
29) ¿La supervisión periódica mejora el rendimiento de las funciones del personal en la Entidad?	x		x		x		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** Presenta suficiencia

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

**Apellidos y nombres del juez validador:** Oré Sutta José

**DNI:** 23981456

**Especialidad del validador:** Contador Público / Maestro en Gestión Pública

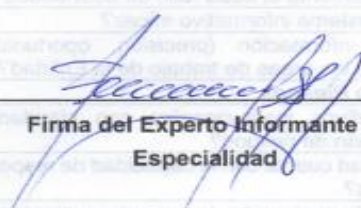
**Fecha:** 10 de mayo del 2022

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

  
Firma del Experto Informante  
Especialidad

**Firma del Experto Informante**

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Ítems/preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
<b>Dimensión 6: Planificación</b>							
30) ¿La Alta Dirección de la Entidad difunde la misión, visión, metas y objetivos estratégicos?	x		x		x		
31) ¿La intervención de todo el personal en la ejecución del Plan Estratégico Institucional es fundamental en la fase de planeamiento para mejorar la Gestión Administrativa?	x		x		x		
32) ¿La ejecución del Plan Operativo Institucional es fundamental en la fase de planeamiento para mejorar la Gestión administrativa?	x		x		x		
33) ¿Se realizan evaluaciones periódicas respecto del cumplimiento de Plan Operativo Institucional?	x		x		x		
34) ¿Existe información periódica, oportuna y confiable respecto del cumplimiento de metas?	x		x		x		
<b>Dimensión 7: Organización</b>							
35) ¿La estructura Organizacional de la Entidad coadyuva al cumplimiento de los objetivos institucionales?	x		x		x		
36) ¿Tiene conocimiento de la Misión y Visión de la Entidad?	x		x		x		
37) ¿Las funciones que realizan las demás áreas, están claramente establecidos en el Manual de organización y Funciones?	x		x		x		
38) ¿La Entidad realiza acciones conforme lo establecen sus planes organizacionales?	x		x		x		
<b>Dimensión 8: Dirección</b>							
39) ¿La Alta Dirección y Jefes de la Subgerencias y Oficinas de la Entidad muestran capacidad de liderazgo?	x		x		x		
40) ¿La Alta Dirección y Jefes de la Subgerencias y Oficinas de la Entidad muestran trabajo en equipo para el logro de los objetivos institucionales?	x		x		x		
41) ¿Cuenta con la motivación y control emocional para mejorar su desempeño laboral?	x		x		x		
42) ¿El clima laboral en su área de trabajo le estimula a identificarse con la Entidad?	x		x		x		
<b>Dimensión 9: Coordinación</b>							
43) ¿El Comité de Coordinación programa y ejecuta las actividades de los grupos de	x		x		x		

Ítems/preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
trabajo para el desarrollo de los planes organizacionales?							
44) ¿Se tienen implementadas normas de coordinación entre las áreas, para definir procesos de trabajo en la Entidad?	x		x		x		
45) ¿Se comunica antes de hacer una actividad con su jefe inmediato de Área?	x		x		x		
46) ¿Se tiene una coordinación eficiente y una solución eficaz para los problemas administrativos en la Entidad?							
<b>Dimensión 10: Control</b>							
47) ¿Los instrumentos de evaluación de la gestión administrativa de la Entidad son óptimos?	x		x		x		
48) ¿La aplicación de un adecuado y oportuno control interno, contribuye al cumplimiento de objetivos y metas de la Entidad?	x		x		x		
49) ¿Los resultados de la gestión administrativa de la Entidad son óptimos?	x		x		x		
50) ¿La Alta dirección realiza controles preventivos?	x		x		x		
51) ¿En la Entidad, se realizan mejoras y/o correcciones en los procesos de control?	x		x		x		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** Hay suficiencia en el cuestionario empleado

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

**Apellidos y nombres del juez validador:** Oré Sutta José

**DNI:** 23981456

**Especialidad del validador:** Contador Público / Maestro en Gestión Pública

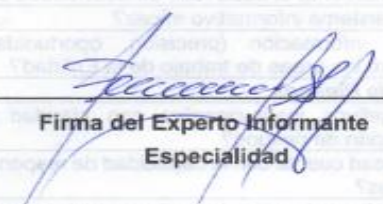
**Fecha:** 10 de mayo del 2022

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.


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



Firma del Experto Informante  
Especialidad

**Firma del Experto Informante**

1. Validado por: Mg. José Oré Sutta

 <b>PERÚ</b>		Ministerio de Educación	Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria	Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos
<b>REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES</b>				
Graduado	Grado o Título	Institución		
ORE SUTTA, JOSE DNI 23981456	<b>TITULO DE CONTADOR PUBLICO</b> Fecha de diploma: 04/09/1998 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <i>PERU</i>		
ORE SUTTA, JOSE DNI 23981456	<b>BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES</b> Fecha de diploma: 25/01/1995 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <i>PERU</i>		
ORE SUTTA, JOSE DNI 23981456	<b>CONTADOR PUBLICO</b> Fecha de diploma: 04/09/1998 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <i>PERU</i>		
ORE SUTTA, JOSE DNI 23981456	<b>BACHILLER EN DERECHO Y CIENCIAS POLITICAS</b> Fecha de diploma: 05/11/2012 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>		
ORE SUTTA, JOSE DNI 23981456	<b>ABOGADO</b> Fecha de diploma: 03/09/2013 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>		
ORE SUTTA, JOSE DNI 23981456	<b>MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA</b> Fecha de diploma: 19/02/21 Modalidad de estudios: SEMI PRESENCIAL  Fecha matrícula: 01/08/2014 Fecha egreso: 03/04/2016	UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES <i>PERU</i>		
ORÉ SUTTA, JOSÉ DNI 23981456	<b>TÍTULO PROPIO DE MÁSTER EN CORPORATE COMPLIANCE (GRADO DE MAESTRO)</b> Fecha de Diploma: 14/10/2019 <i>TIPO:</i>  • <b>RECONOCIMIENTO</b>  Fecha de Resolución de Reconocimiento: 24/02/2021  <b>Modalidad de estudios: A Distancia</b> <b>Duración de estudios: 1 Año 29 Días</b>	UNIVERSIDAD REY JUAN CARLOS <i>ESPAÑA</i>		



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: (a) Mg. Giuliane Mairén Guillén Pantigozo

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Nos es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, en la sede Lima Norte, promoción 2022-I, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: **“Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.

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

Atentamente.



---

Leslie Zapata Gutiérrez  
DNI:48539894

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

Ítems/preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
<b>Dimensión 1: Ambiente de Control</b>							
1) ¿La asignación de funciones y responsabilidades están claramente señalados en Directivas, Manuales y/o Reglamentos?	x		x		x		
2) ¿La alta dirección determina las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos institucionales?	x		x		x		
3) ¿La Entidad demuestra compromiso con los valores y conducta en el desempeño de sus funciones?	x		x		x		
4) ¿La Alta Dirección evalúa periódicamente la suficiencia y habilidad profesional?	x		x		x		
5) ¿La Entidad muestra importancia del Código de Ética para el Control Interno?)	x		x		x		
6) La Entidad muestra interés en la sensibilización, capacitación, orientación dirigida a los funcionarios y servidores, ¿sobre el Control Interno?	x		x		x		
7) ¿Cuál es el estado de capacitaciones en temas de en Control Interno dirigida al personal de la Entidad?	x		x		x		
8) ¿La alta dirección y la autoridad administrativa contribuye e n las funciones de fiscalización de Control Interno en la Entidad?	x		x		x		
<b>Dimensión 2: Información y comunicación</b>							
9) ¿La Entidad cuenta con canales de comunicación eficaces para los trabajadores?	x		x		x		
10) ¿La Entidad comunica la información internamente, como son los objetivos y responsabilidades, necesarios para apoyar el funcionamiento de control interno?	x		x		x		
11) ¿Se recibe, procesa y difunde información relevante al personal de la Entidad?	x		x		x		
12) ¿Se comunica oportunamente el desarrollo de actividades en la Entidad?	x		x		x		
13) ¿La Entidad tiene un sistema informativo eficaz?	x		x		x		
14) ¿La alta dirección establece la confiabilidad y calidad de información, que se origine y comunique a los funcionarios y servidores de la Entidad, para la toma de decisiones?	x		x		x		
<b>Dimensión 3: Evaluación de Riesgos</b>							
15) ¿Se definen los objetivos institucionales con claridad para permitir la identificación	x		x		x		

Ítems/preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
y evaluación de riesgos?							
16) ¿El personal de la Entidad cuenta con la capacidad de responder efectivamente la ocurrencia de riesgos?	x		x		x		
17) ¿Se realizan acciones de evaluación de riesgos constantemente?	x		x		x		
18) ¿Existe un Plan de Acción frente a los riesgos identificados?	x		x		x		
19) ¿Se identifican los riesgos de los procesos, considerando la probabilidad de afectación, fraude y cambios?	x		x		x		
<b>Dimensión 4: Actividades de Control</b>							
20) ¿Se definen actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos?	x		x		x		
21) ¿Se identifican las áreas, procesos y/o actividades principales para el logro de los objetivos de la Entidad?	x		x		x		
22) ¿Se realizan controles permanentes en cada Área de la Entidad?	x		x		x		
23) ¿Se realizan evaluaciones de desempeño al personal de la Entidad, de acuerdo a las disposiciones normativas vigentes?	x		x		x		
24) ¿Las Políticas de la Entidad guardan relación a las actividades de Control Interno?	x		x		x		
<b>Dimensión 5): Supervisión</b>							
25) ¿Se realizan constantemente supervisión y monitoreo en su área?	x		x		x		
26) ¿Para optimizar los procedimientos de supervisión, se toma en consideración el resultado de evaluaciones anteriores?	x		x		x		
27) ¿La Alta dirección impulsa mecanismos efectivos para el logro de los objetivos institucionales?	x		x		x		
28) ¿La Entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno en forma oportuna a las partes responsables de establecer acciones preventivas y/o correctivas de control, incluyendo a la Alta Dirección?	x		x		x		
29) ¿La supervisión periódica mejora el rendimiento de las funciones del personal en la Entidad?	x		x		x		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** Si hay suficiencia.

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

**Apellidos y nombres del juez validador:** Giuliane Mairén Guillén Pantigozo      **DNI:** 41104766

**Especialidad del validador:** Magíster en Administración – Jefe de OCI de la EPS. SEDACUSCO S.A

**Fecha:** 10 de mayo del 2022

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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



---

Firma del Experto Informante

---

Firma del Experto Informante

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Ítems/preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
<b>Dimensión 6: Planificación</b>							
30) ¿La Alta Dirección de la Entidad difunde la misión, visión, metas y objetivos estratégicos?	x		x		x		
31) ¿La intervención de todo el personal en la ejecución del Plan Estratégico Institucional es fundamental en la fase de planeamiento para mejorar la Gestión Administrativa?	x		x		x		
32) ¿La ejecución del Plan Operativo Institucional es fundamental en la fase de planeamiento para mejorar la Gestión administrativa?	x		x		x		
33) ¿Se realizan evaluaciones periódicas respecto del cumplimiento de Plan Operativo Institucional?	x		x		x		
34) ¿Existe información periódica, oportuna y confiable respecto del cumplimiento de metas?	x		x		x		
<b>Dimensión 7: Organización</b>							
35) ¿La estructura Organizacional de la Entidad coadyuva al cumplimiento de los objetivos institucionales?	x		x		x		
36) ¿Tiene conocimiento de la Misión y Visión de la Entidad?	x		x		x		
37) ¿Las funciones que realizan las demás áreas, están claramente establecidos en el Manual de organización y Funciones?	x		x		x		
38) ¿La Entidad realiza acciones conforme lo establecen sus planes organizacionales?	x		x		x		
<b>Dimensión 8: Dirección</b>							
39) ¿La Alta Dirección y Jefes de la Subgerencias y Oficinas de la Entidad muestran capacidad de liderazgo?	x		x		x		
40) ¿La Alta Dirección y Jefes de la Subgerencias y Oficinas de la Entidad muestran trabajo en equipo para el logro de los objetivos institucionales?	x		x		x		
41) ¿Cuenta con la motivación y control emocional para mejorar su desempeño laboral?	x		x		x		
42) ¿El clima laboral en su área de trabajo le estimula a identificarse con la Entidad?	x		x		x		
<b>Dimensión 9: Coordinación</b>							
43) ¿El Comité de Coordinación programa y ejecuta las actividades de los grupos de	x		x		x		

Ítems/preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
trabajo para el desarrollo de los planes organizacionales?							
44) ¿Se tienen implementadas normas de coordinación entre las áreas, para definir procesos de trabajo en la Entidad?	x		x		x		
45) ¿Se comunica antes de hacer una actividad con su jefe inmediato de Área?	x		x		x		
46) ¿Se tiene una coordinación eficiente y una solución eficaz para los problemas administrativos en la Entidad?	x		x		x		
<b>Dimensión 10: Control</b>							
47) ¿Los instrumentos de evaluación de la gestión administrativa de la Entidad son óptimos?	x		x		x		
48) ¿La aplicación de un adecuado y oportuno control interno, contribuye al cumplimiento de objetivos y metas de la Entidad?	x		x		x		
49) ¿Los resultados de la gestión administrativa de la Entidad son óptimos?	x		x		x		
50) ¿La Alta dirección realiza controles preventivos?	x		x		x		
51) ¿En la Entidad, se realizan mejoras y/o correcciones en los procesos de control?	x		x		x		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** Si hay suficiencia.

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

**Apellidos y nombres del juez validador:** Giuliane Mairén Guillén Pantigozo      **DNI:** 41104766

**Especialidad del validador:** Magíster en Administración – Jefe de OCI de la EPS. SEDACUSCO S.A

**Fecha:** 10 de mayo del 2022

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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





---

**Firma del Experto Informante**

---

**Firma del Experto Informante**

2. Giuliane Mairén Guillén Pantigozo

  <b>PERÚ</b>			Ministerio de Educación	Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria	Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos
<b>REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES</b>					
Graduado	Grado o Título	Institución			
GUILLEN PANTIGOZO, GIULIANNE MAIREN DNI 41104766	BACHILLER EN ECONOMIA Fecha de diploma: 19/08/2003 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <i>PERU</i>			
GUILLEN PANTIGOZO, GIULIANNE MAIREN DNI 41104768	ECONOMISTA Fecha de diploma: 19/02/2006 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <i>PERU</i>			
GUILLEN PANTIGOZO, GIULIANNE MAIREN DNI 41104766	MAGISTER EN ADMINISTRACION Fecha de diploma: 04/12/2013 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ESAN <i>PERU</i>			



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: (a) Mg. Jorge Luis Herrera Vela

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Nos es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, en la sede Lima Norte, promoción 2022-I, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: **“Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.

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

Atentamente,



---

**Leslie Zapata Gutiérrez**  
DNI:48539894

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

Ítems/preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
<b>Dimensión 1: Ambiente de Control</b>							
1) ¿La asignación de funciones y responsabilidades están claramente señalados en Directivas, Manuales y/o Reglamentos?	x		x		x		
2) ¿La alta dirección determina las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos institucionales?	x		x		x		
3) ¿La Entidad demuestra compromiso con los valores y conducta en el desempeño de sus funciones?	x		x		x		
4) ¿La Alta Dirección evalúa periódicamente la suficiencia y habilidad profesional?	x		x		x		
5) ¿La entidad muestra importancia del Código de Ética para el control Interno?	x		x		x		
6) La Entidad muestra interés en la sensibilización, capacitación, orientación dirigida a los funcionarios y servidores, ¿sobre el Control Interno?							
7) ¿Cuál es el estado de capacitaciones en temas de en Control Interno dirigida al personal de la Entidad?	x		x		x		
8) ¿La alta dirección y la autoridad administrativa contribuye e n las funciones de fiscalización de Control Interno en la Entidad?	x		x		x		
<b>Dimensión 2: Información y comunicación</b>							
9) ¿La Entidad cuenta con canales de comunicación eficaces para los trabajadores?	x		x		x		
10) ¿La Entidad comunica la información internamente, como son los objetivos y responsabilidades, necesarios para apoyar el funcionamiento de control interno?							
11) ¿Se recibe, procesa y difunde información relevante al personal de la Entidad?	x		x		x		
12) ¿Se comunica oportunamente el desarrollo de actividades en la Entidad?	x		x		x		
13) ¿La Entidad tiene un sistema informativo eficaz?	x		x		x		
14) ¿La alta dirección establece la confiabilidad y calidad de información, que se origine y comunique a los funcionarios y servidores de la Entidad, para la toma de decisiones?	x		x		x		
<b>Dimensión 3: Evaluación de Riesgos</b>							
15) ¿Se definen los objetivos institucionales con claridad para permitir la identificación	x		x		x		

Ítems/preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>	Relevancia <sup>2</sup>	Claridad <sup>3</sup>	Sugerencias
y evaluación de riesgos?				
16) ¿El personal de la Entidad cuenta con la capacidad de responder efectivamente la ocurrencia de riesgos?	x	x	x	
17) ¿Se realizan acciones de evaluación de riesgos constantemente?	x	x	x	
18) ¿Existe un Plan de Acción frente a los riesgos identificados?	x	x	x	
19) ¿Se identifican los riesgos de los procesos, considerando la probabilidad de afectación, fraude y cambios?	x	x	x	
<b>Dimensión 4: Actividades de Control</b>				
20) ¿Se definen actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos?				
21) ¿Se identifican las áreas, procesos y/o actividades principales para el logro de los objetivos de la Entidad?	x	x	x	
22) ¿Se realizan controles permanentes en cada Área de la Entidad?	x	x	x	
23) ¿Se realizan evaluaciones de desempeño al personal de la Entidad, de acuerdo a las disposiciones normativas vigentes?	x	x	x	
24) ¿Las Políticas de la Entidad guardan relación a las actividades de Control Interno?	x	x	x	
<b>Dimensión 5): Supervisión</b>				
25) ¿Se realizan constantemente supervisión y monitoreo en su área?	x	x	x	
26) ¿Para optimizar los procedimientos de supervisión, se toma en consideración el resultado de evaluaciones anteriores?	x	x	x	
27) ¿La Alta dirección impulsa mecanismos efectivos para el logro de los objetivos institucionales?	x	x	x	
28) ¿La Entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno en forma oportuna a las partes responsables de establecer acciones preventivas y/o correctivas de control, incluyendo a la Alta Dirección?	x	x	x	
29) ¿La supervisión periódica mejora el rendimiento de las funciones del personal en la Entidad?	x	x	x	

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** Hay suficiencia en la Variable Control Interno

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

**Apellidos y nombres del juez validador:** Jorge Luis Herrera Vela

**DNI:** 41779816

**Especialidad del validador:** Maestro en Contabilidad, mención "Auditoría"

**Fecha:** 10 de mayo del 2022

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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



Firma del Experto Informante

---

**Firma del Experto Informante**

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Ítems/preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
<b>Dimensión 6: Planificación</b>							
30) ¿La Alta Dirección de la Entidad difunde la misión, visión, metas y objetivos estratégicos?	x		x		x		
31) ¿La intervención de todo el personal en la ejecución del Plan Estratégico Institucional es fundamental en la fase de planeamiento para mejorar la Gestión Administrativa?	x		x		x		
32) ¿La ejecución del Plan Operativo Institucional es fundamental en la fase de planeamiento para mejorar la Gestión administrativa?	x		x		x		
33) ¿Se realizan evaluaciones periódicas respecto del cumplimiento de Plan Operativo Institucional?	x		x		x		
34) ¿Existe información periódica, oportuna y confiable respecto del cumplimiento de metas?	x		x		x		
<b>Dimensión 7: Organización</b>							
35) ¿La estructura Organizacional de la Entidad coadyuva al cumplimiento de los objetivos institucionales?	x		x		x		
36) ¿Tiene conocimiento de la Misión y Visión de la Entidad?	x		x		x		
37) ¿Las funciones que realizan las demás áreas, están claramente establecidos en el Manual de organización y Funciones?	x		x		x		
38) ¿La Entidad realiza acciones conforme lo establecen sus planes organizacionales?	x		x		x		
<b>Dimensión 8: Dirección</b>							
39) ¿La Alta Dirección y Jefes de la Subgerencias y Oficinas de la Entidad muestran capacidad de liderazgo?	x		x		x		
40) ¿La Alta Dirección y Jefes de la Subgerencias y Oficinas de la Entidad muestran trabajo en equipo para el logro de los objetivos institucionales?	x		x		x		
41) ¿Cuenta con la motivación y control emocional para mejorar su desempeño laboral?	x		x		x		
42) ¿El clima laboral en su área de trabajo le estimula a identificarse con la Entidad?	x		x		x		
<b>Dimensión 9: Coordinación</b>							
43) ¿El Comité de Coordinación programa y ejecuta las actividades de los grupos de	x		x		x		

Ítems/preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>	Relevancia <sup>2</sup>	Claridad <sup>3</sup>	Sugerencias
trabajo para el desarrollo de los planes organizacionales?				
44) ¿Se tienen implementadas normas de coordinación entre las áreas, para definir procesos de trabajo en la Entidad?	x	x	x	
45) ¿Se comunica antes de hacer una actividad con su jefe inmediato de Área?	x	x	x	
46) ¿Se tiene una coordinación eficiente y una solución eficaz para los problemas administrativos en la Entidad?	x	x	x	
<b>Dimensión 10: Control</b>				
47) ¿Los instrumentos de evaluación de la gestión administrativa de la Entidad son óptimos?	x	x	x	
48) ¿La aplicación de un adecuado y oportuno control interno, contribuye al cumplimiento de objetivos y metas de la Entidad?	x	x	x	
49) ¿Los resultados de la gestión administrativa de la Entidad son óptimos?	x	x	x	
50) ¿La Alta dirección realiza controles preventivos?	x	x	x	
51) ¿En la Entidad, se realizan mejoras y/o correcciones en los procesos de control?	x	x	x	

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** Hay suficiencia en la Variable Gestión Administrativa

**Opinión de aplicabilidad:** Aplicable [ X ]

Aplicable después de corregir [ ]

No aplicable [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador:** Jorge Luis Herrera Vela

**DNI:** 41779816

**Especialidad del validador:** Maestro en Contabilidad, mención "Auditoría"

**Fecha:** 10 de mayo del 2022

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

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



Firma del Experto Informante

---

**Firma del Experto Informante**

3. Validado por: Mg. Jorge Luis Herrera Vela

 <b>PERÚ</b>		Ministerio de Educación	Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria	Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos
<b>REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES</b>				
Graduado	Grado o Título	Institución		
HERRERA VELA, JORGE LUIS DNI 41779816	<b>CONTADOR PUBLICO</b> Fecha de diploma: 18/04/2007 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO <i>PERU</i>		
HERRERA VELA, JORGE LUIS DNI 41779816	<b>BACHILLER EN CONTABILIDAD</b> Fecha de diploma: 07/03/2006 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO <i>PERU</i>		
HERRERA VELA, JORGE LUIS DNI 41779816	<b>MAESTRO EN CONTABILIDAD</b> MENCIÓN: AUDITORIA Fecha de diploma: 16/02/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 22/08/2005 Fecha egreso: 28/01/2016	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO <i>PERU</i>		
HERRERA VELA, JORGE LUIS DNI 41779816	<b>BACHILLER EN DERECHO Y CIENCIAS POLÍTICAS</b> Fecha de diploma: 14/05/21 Modalidad de estudios: A DISTANCIA  Fecha matrícula: 17/09/2014 Fecha egreso: 05/07/2020	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>		



## Anexo 5: Estadística de confiabilidad del instrumento

### NIVEL DE FIABILIDAD – I VARIABLE

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100.0
	Excluido <sup>a</sup>	0	.0
	Total	20	100.0

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

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.959	29

### NIVEL DE FIABILIDAD – II VARIABLE

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100.0
	Excluido <sup>a</sup>	0	.0
	Total	20	100.0

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

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.941	22



## ESTADÍSTICA DE PRUEBA PILOTO VARIABLE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

A	AE	AF	AG	AH	AI	AJ	AK	AL	AM	AN	AO	AP	AQ	AR	AS	AT	AU	AV	AW	AX	AY	AZ	BG	BH	BI	BJ	BK	BL	BM	BN
VARIABLE N° 2: "GESTIÓN ADMINISTRATIVA"																														
Planificación					Organización					Dirección					Coordinación					Control					V2	D1	D2	D3	D4	D5
P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37	P38	P39	P40	P41	P42	P43	P44	P45	P46	P47	P48	P49	P50	P51									
ENCUESTADO 1	2	2	2	1	1	2	4	4	2	2	2	4	4	2	3	4	4	2	2	2	2	2	54	55	8	12	12	13	10	55
ENCUESTADO 2	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	132	103	24	19	18	18	24	103
ENCUESTADO 3	3	3	4	2	3	4	5	5	4	4	4	4	4	3	3	5	4	4	4	4	4	112	84	15	18	16	15	20	84	
ENCUESTADO 4	5	4	5	4	4	4	5	5	3	5	4	5	5	1	3	5	4	4	4	4	3	3	95	89	22	17	19	13	18	89
ENCUESTADO 5	4	5	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	3	2	4	3	3	4	3	2	3	88	77	20	16	14	12	15	77
ENCUESTADO 6	2	5	5	2	3	3	5	3	2	3	3	2	3	3	2	2	3	2	2	3	3	3	85	64	17	13	11	10	13	64
ENCUESTADO 7	3	5	5	5	3	4	5	4	3	3	3	2	3	4	2	5	3	3	4	3	3	3	83	78	21	16	11	14	16	78
ENCUESTADO 8	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	124	100	24	19	16	20	21	100
ENCUESTADO 9	3	3	3	2	2	3	4	4	2	2	2	2	3	2	3	4	4	3	3	2	2	2	102	60	13	13	9	13	12	60
ENCUESTADO 10	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	98	91	20	17	17	17	20	91
ENCUESTADO 11	4	4	5	3	3	4	5	3	3	4	4	4	4	3	3	5	4	3	3	3	3	3	81	80	19	15	16	15	15	80
ENCUESTADO 12	2	2	3	2	2	3	5	3	3	3	3	5	4	3	4	3	3	2	3	3	2	2	80	65	11	14	15	13	12	65
ENCUESTADO 13	4	4	5	3	3	4	4	5	4	4	4	4	4	3	3	5	3	4	4	3	3	3	101	83	19	17	16	14	17	83
ENCUESTADO 14	3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	3	3	110	79	18	15	15	13	18	79
ENCUESTADO 15	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	123	90	21	16	17	16	20	90
ENCUESTADO 16	4	4	4	5	5	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	129	96	22	17	18	16	23	96
ENCUESTADO 17	4	4	4	3	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	106	78	19	13	13	14	19	78
ENCUESTADO 18	5	5	5	2	2	3	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	3	3	3	4	5	101	90	19	17	19	17	18	90
ENCUESTADO 19	4	4	4	4	5	3	3	3	4	5	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	105	80	21	13	17	12	17	80
ENCUESTADO 20	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	3	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	99	86	22	17	15	14	18	86

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.941	22



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, URIBE HERNANDEZ YRENE CECILIA, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2021", cuyo autor es ZAPATA GUTIERREZ LESLIE, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 14 de Agosto del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
URIBE HERNANDEZ YRENE CECILIA <b>DNI:</b> 21413122 <b>ORCID</b> 0000-0001-5893-9262	Firmado digitalmente por: YURIBEH el 14-08-2022 22:07:25

Código documento Trilce: TRI - 0413999