

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL JOSÉ MANUEL QUIROZ SHIRAC

– SAN MARCOS, 2022.

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: AUDITORÍA

Presentado por:

BENJAMIN VÁSQUEZ CABANILLAS

Asesor:

Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO

Cajamarca, Perú

2024

CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador: **Benjamin Vásquez Cabanillas**
DNI: 46855964
Escuela Profesional/Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas. Programa de Maestría en Ciencias. Mención: Auditoría
2. Asesor: **Dr. Juan José Julio Vera Abanto**
3. Grado académico o título profesional
 Bachiller Título profesional Segunda especialidad
 Maestro Doctor
4. Tipo de Investigación:
 Tesis Trabajo de investigación Trabajo de suficiencia profesional
 Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:
Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos 2022.
6. Fecha de evaluación: **27/09/2024**
7. Software antiplagio: TURNITIN URKUND (ORIGINAL) (*)
8. Porcentaje de Informe de Similitud: **15%**
9. Código Documento: **3117:385839255**
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:
 APROBADO PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES O DESAPROBADO

Fecha Emisión: **11/10/2024**

<i>Firma y/o Sello Emisor Constancia</i>
 Dr. Juan J. Julio Vera Abanto DOCENTE PRINCIPAL F-CECA-UNC DNI: 26719154

* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

COPYRIGHT © 2024 by
BENJAMIN VÁSQUEZ CABANILLAS
Todos los derechos reservados



Universidad Nacional de Cajamarca
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 080-2018-SUNEDU/CD
Escuela de Posgrado
CAJAMARCA - PERU



PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las ^{11:00} horas del día 17 de setiembre de dos mil veinticuatro, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. ARNALDO ROQUE KIANMAN CHAPILLIQUÉN**, el **Dr. HÉCTOR DIOMEDES VILLEGAS CHÁVEZ**, el **Dr. JULIO NORBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE**, y en calidad de Asesor el **Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL JOSÉ MANUEL QUIROZ SHIRAC – SAN MARCOS, 2022”**; presentada por el **Bachiller en Contabilidad BENJAMIN VÁSQUEZ CABANILLAS**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó..... ^{Aprobar} con la calificación de ^{17 (Diecisiete) - Excelente} la mencionada Tesis; en tal virtud, el **Bachiller en Contabilidad BENJAMIN VÁSQUEZ CABANILLAS**, está apto para recibir en ceremonia especial el Diploma que la acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **AUDITORÍA**.

Siendo las ... ^{11:50} horas del mismo día, se dio por concluido el acto.

.....
Dr. Juan José Julio Vera abanto
Asesor

.....
Dr. Arnaldo Roque Kianman Chapilliquén
Jurado Evaluador

.....
Dr. Héctor Diomedes Villegas Chávez
Jurado Evaluador

.....
Dr. Julio Norberto Sánchez De La Puente
Jurado Evaluador

DEDICATORIA

A mi pequeño hijo Erick Stalin que me está regalando los mejores años de vida y que día a día me da motivos para seguir adelante y superando cada obstáculo que se presenta en la vida. Además de lo ya expresado mi querido hijo nunca olvides lo mucho que te amo, sigue siempre adelante, nunca te des por vencido en los obstáculos que se te presente en la vida y lucha por tus sueños y metas que te traces en la vida que yo siempre estaré ahí para apoyarte. Si por casualidad de la vida lees este trabajo recuerda siempre esta humilde dedicatoria.

A la compañera de vida, la madre de mi pequeño hijo, por su apoyo constante y su amor incondicional que ha hecho posible la culminación de este proyecto.

AGRADECIMIENTO

Primeramente agradecido con dios por mostrarme siempre el mejor camino en este viaje llamado vida y por ser el gran inspirador y dador de fuerzas para lograr este tan anhelado sueño de obtener el grado de magister.

Un agradecimiento especial a mi casa de estudios la Universidad Nacional de Cajamarca y a toda la plana docente que generosamente han compartido sus conocimientos.

Mi más sincera gratitud y agradecimiento al Dr. Juan José Julio Vera Abanto asesor de tesis por su dedicación y apoyo constante. Su asesoramiento académico ha sido fundamental para dar forma a esta investigación.

"El único camino es seguir adelante."

Robert Frost

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO	vi
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xiv
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN	1
1.1 Planteamiento del problema.....	1
1.1.1 Contextualización.....	1
1.1.2 Descripción del problema	3
1.1.3 Formulación del problema	4
1.2. Justificación	5
1.2.1 Justificación científica	5
1.2.2 Justificación técnica – práctica.....	5
1.2.3 Justificación institucional y personal.....	6
1.3. Delimitación de la investigación.....	6
1.4. Limitaciones.....	7
1.5. Objetivos.....	7
1.5.1 Objetivo General.....	7
1.5.2 Objetivos específicos	7
CAPÍTULO II.....	8
MARCO TEÓRICO	8
2.1 Antecedentes de la Investigación	8
2.1.1. Internacional.....	8
2.1.2 Nacionales	9
2.1.3. Local	11

2.2 Marco doctrinal	12
2.2.1. Enfoque del Control Interno.....	12
2.2.2 Teoría de la Gestión Administrativa.....	14
2.3 Marco conceptual	16
2.3.1 Control Interno	16
2.3.2 Gestión Administrativa.....	24
2.4. Definición de términos básicos	27
CAPÍTULO III	29
PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES	29
3.1 Hipótesis	29
3.1.1. Hipótesis general	29
3.1.2 Hipótesis específicas.....	29
3.2 Variables	30
3.3 Operacionalización de las variables	30
CAPÍTULO IV	33
MARCO METODOLÓGICO	33
4.1. Ubicación geográfica	33
4.2. Diseño de investigación	34
4.3 Métodos de investigación	34
4.3.1 Método Hipotético - Deductivo.....	34
4.3.2 Método Analítico – sintético	35
4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación	35
4.5 Técnicas e instrumentos de recopilación de información	36
4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de información	37
4.7 Matriz de consistencia Metodológica	37

CAPÍTULO V	40
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	40
5.1. Presentación de resultados.....	40
5.1.1. Control interno.....	40
5.1.2. Gestión administrativa	46
5.2.2. Discusión de resultados.....	60
5.3. Contrastación de hipótesis	64
CONCLUSIONES.....	70
RECOMENDACIONES	72
REFERENCIAS.....	73
APÉNDICES	76

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de las variables	31
Tabla 2 Matriz de consistencia metodológica.	38
Tabla 3 Tabla cruzada Sistema de control interno *Gestión administrativa (Agrupadas)...	53
Tabla 4 Correlaciones Sistema de control interno *Gestión administrativa (Agrupadas) ...	53
Tabla 5 Tabla cruzada Ambiente de control*Gestión administrativa (Agrupadas)	54
Tabla 6 Correlaciones Ambiente de control*Gestión administrativa (Agrupadas).....	55
Tabla 7 Tabla cruzada Evaluación de riesgos*Gestión administrativa (Agrupadas)	55
Tabla 8 Correlaciones Evaluación de riesgos*Gestión administrativa (Agrupadas).....	56
Tabla 9 Tabla cruzada Actividades de control gerencial*Gestión administrativa (Agrupadas)	56
Tabla 10. Correlaciones Actividades de control gerencial*Gestión administrativa (Agrupadas)	57
Tabla 11 Tabla cruzada Información y comunicación*Gestión administrativa (Agrupadas)	58
Tabla 12 Correlaciones Información y comunicación*Gestión administrativa (Agrupadas)	59
Tabla 13 Tabla cruzada Supervisión y monitoreo*Gestión administrativa (Agrupadas)	59
Tabla 14 Correlaciones Supervisión y monitoreo*Gestión administrativa (Agrupadas)	60
Tabla 15 Prueba de chi cuadrado, control interno*Gestión administrativa (Agrupadas)	64
Tabla 16 Prueba de chi cuadrado, ambiente de control *Gestión administrativa (Agrupadas)	65
Tabla 17 Prueba de chi cuadrado, evaluación de riesgos*Gestión administrativa (Agrupadas)	66
Tabla 18 Prueba de chi cuadrado, actividades de control gerencial *Gestión administrativa (Agrupadas)	66
Tabla 19 Prueba de chi cuadrado, información y comunicación*Gestión administrativa (Agrupadas)	67
Tabla 20 Prueba de chi cuadrado supervisión y monitoreo *Gestión administrativa (Agrupadas)	69

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Provincia de San Marcos	33
Figura 2 Integridad y valores éticos	40
Figura 3 Administración estratégica.....	41
Figura 4 Identificación y valorización de los riesgos	41
Figura 5 Procedimientos de autorización y aprobación	42
Figura 6 Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	43
Figura 7 Calidad y suficiencia de la información	43
Figura 8 Comunicación interna / externa.....	44
Figura 9 Supervisión y monitoreo.....	45
Figura 10 Seguimiento de resultados	45
Figura 11 Estrategias y objetivos	46
Figura 12 Estructura organizacional.....	47
Figura 13 Motivación y liderazgo	48
Figura 14 Resultados y objetivos	49
Figura 15 Frecuencia de la valoración del control interno	50
Figura 16 Frecuencia de la valoración de los componentes del control interno	51
Figura 17 Frecuencia de la valoración de la gestión administrativa	52

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general analizar la relación del sistema de control interno con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Shirac – 2020, se desarrolló con un enfoque cuantitativo y método hipotético – deductivo y el diseño de la investigación fue no experimental de corte transeccional y de alcance correlacional. La muestra fue no probabilística conformada por 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de José Manuel Quiroz Shirac. Los resultados muestran que en la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, el control interno es valorado por la mayoría, de los funcionarios y trabajadores como aceptable; del mismo modo la gestión administrativa es valorada por la mayoría como regular. Se concluye que en la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, existe una relación significativa con una asociación alta, entre las variables control interno y gestión administrativa, según el coeficiente de correlación r . 0,835. Asimismo, a nivel de componentes del control interno, en la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, se evidencia, que existe una relación significativa con una asociación moderada-alta de los componentes del control interno con la variable gestión administrativa.

Palabras clave: Control interno, gestión administrativa, municipalidad.

ABSTRACT

The general objective of the research was to analyze the relationship of the internal control system with the administrative management of the Municipality of district of José Manuel Shirac – 2020, it was developed with a quantitative approach and hypothetical – deductive method, and the design of the research was non-experimental of a transitional cut with a correlational scope. The sample was non-probabilistic made up of 15 workers from f the Municipality of district of José Manuel Shirac. The results show that in the district municipality of José Manuel Quiroz Shirac, internal control is valued by many workers and workers as acceptable; In the same way, administrative management is valued by the majority as regular. It is concluded that in the Municipality of district of José Manuel Shirac, there is a significant relationship with a high association between the variables internal control and administrative management, according to the correlation coefficient $r = 0.835$. Likewise, at the level of internal control components, in the Municipality of district of José Manuel Shirac, it is evident that there is a significant relationship with a moderate-high association of the components of internal control with the administrative management variable.

Keywords: Internal control, administrative management, municipality.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del problema

1.1.1 Contextualización

Los cambios globales resaltan la importancia de establecer y mantener controles en todas las áreas de la gestión administrativa, debido a los riesgos inherentes que deben ser monitoreados y controlados. Estos riesgos requieren sistemas que disuadan el uso indebido de los recursos por parte del personal.

En nuestro país, se han identificado problemas recurrentes como la corrupción, malversación de fondos, ineficiencia y burocracia excesiva, lo que ha generado un distanciamiento de la población. La creciente desconfianza en los gobiernos locales subraya la necesidad de implementar sistemas de control que mejoren la gestión administrativa. El control interno, entendido como un proceso integral, involucra al titular, funcionarios y servidores de la entidad, y está diseñado para enfrentar los riesgos operativos, brindando una seguridad razonable de que los objetivos de la entidad se alcanzarán. En resumen, es un componente esencial de la gestión orientado a reducir los riesgos.

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores – INTOSAI, fundada en el año 1953, y que reúne entre sus miembros a más de ciento (170) Entidades Fiscalizadoras Superiores, entre ellas la Contraloría General de la República, aprobó en el año 1992 la “Directrices para las normas de control interno”. Este documento establece los siguientes lineamientos generales para la formulación de las normas de control interno:

- (i) Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como los productos y servicios con calidad, de acuerdo con la misión de la institución.
- (ii) Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, error y fraude.
- (iii) Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la Dirección, y
- (iv) Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables presentados correctamente y oportunamente en los informes.

En Perú, el marco más reciente para el control gubernamental lo proporciona la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, vigente a partir del 24 de julio de 2002, que establece las normas que regulan el ámbito, organización y atribuciones del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la CGR. Acorde con los nuevos enfoques del control gubernamental, la Ley N° 27785, (artículo 6), establece que el mismo, “consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y resolución destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.” Asimismo, dicha norma precisa que “el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente”. (Resolución de contraloría 320, 2006)

La gestión administrativa es la manera como se utilizan los recursos con los que se cuenta para conseguir los objetivos deseados.

La Gestión Administrativa es un grupo de labores orientadas a alcanzar los objetivos trazados y planificados por una entidad; a través del cumplimiento y la imponderable aplicación del proceso administrativo que pasa por sus cuatro pilares los cuales son el planear, organizar, dirigir y controlar una institución (Carmona, 2016).

Chiavenato (2008) “La tarea de la administración es interpretar los objetivos de la empresa y transformarlos en acción empresarial mediante planeación, organización, dirección y control de las actividades realizadas en diversas áreas y niveles de la empresa para conseguir tales objetivos” (p.285)

La inexistencia o la inadecuada aplicación de un sistema de control en una institución traen consecuencias negativas; ya que, no permite medir con exactitud la eficiencia, la eficacia, la productividad, lo que va de la mano con la planificación, organización y ejecución de actividades y procesos de las diversas áreas.

1.1.2 Descripción del problema

La falta de un control interno conlleva a que las entidades del Estado ya sean estas locales (Municipalidades provinciales y distritales), Regionales (Gobiernos Regionales), entidades autónomas (Reniec, Sunat, Sunarp), Empresas (activos mineros) sean vulnerables a eventos o riesgos que podrían afectarlas, agravadas por la carencia de racionalización en la gestión administrativa de sus recursos tanto financieros, económicos, logísticos y humanos.

En la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac, se realizó un diagnóstico que evidencio la ausencia de un Órgano de Control Institucional (OCI). Además, se identifican debilidades significativas en los procedimientos administrativos de los sistemas

de Contabilidad-presupuesto, Tesorería y Recursos Humanos, las cuales se deben a la falta de diseño e implementación de un sistema de control interno por parte del alcalde, los regidores y los funcionarios, de acuerdo con las Normas de Control Interno establecidas en la Resolución de la Contraloría General de la República N° 320-2006-CG.

Al consultar a los trabajadores, se señala que no se ha implementado una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y evaluar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la municipalidad. Asimismo, se observa que el acceso a los archivos no está restringido exclusivamente al personal autorizado, lo que genera el riesgo de que información confidencial pueda salir de la entidad y caer en manos de terceros. Además, la entidad carece de un sistema adecuado para la transmisión de información entre áreas, lo que genera retrasos y falta de oportunidad en la toma de decisiones..

1.1.3 Formulación del problema

Problema General

¿Cómo se relaciona el sistema de control interno con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022?

Problemas Auxiliares

- a) ¿Cuál es la relación del ambiente de control con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022?
- b) ¿Cuál es la relación de la Evaluación de riesgos con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022?

- c) ¿Cuál es la relación de las actividades de control gerencial con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022?
- d) ¿Cuál es la relación de la información y comunicación con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022?
- e) ¿Cuál es la relación de la supervisión y monitoreo con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022?

1.2. Justificación

1.2.1 Justificación científica

La presente investigación permitió el incremento del conocimiento científico respecto al control interno y la gestión administrativa. La gestión administrativa se basará en la teoría neoclásica de la administración y el control interno se basará en el “informe COSO”, cuyas aportaciones han sido asumidas o revisadas por otros organismos normalizadores, los resultados y conclusiones serán el producto de la aplicación del método científico, cuya validez interna se soporta en los métodos y procedimientos utilizados y el contraste de las hipótesis que permitirán la inferencia de los mismos.

1.2.2 Justificación técnica – práctica

Los resultados de la investigación contribuyen a mejorar el desempeño de la Municipalidad porque la evaluación de las políticas, prácticas y procedimientos de control implementadas por el titular de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac, permitió identificar las debilidades en la implementación del ambiente de control, las

actividades de control y las normas del control interno y su relación con la gestión administrativa a fin de mejorar esta última, además los resultados podrán ser de importancia para otras municipalidades de la región.

1.2.3 Justificación institucional y personal

Justificación institucional. La investigación contribuye con información que permitirá implementar acciones para la mejora del sistema de control interno de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac, dado que una adecuada implementación del control interno facilita una gestión administrativa eficiente, es fundamental para el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

Justificación personal. Esta investigación ha sido una oportunidad para fortalecer y ampliar los conocimientos del investigador sobre el control interno y la gestión administrativa, temas de especial interés.

1.3. Delimitación de la investigación

La delimitación espacial de la investigación se delimitó a la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac; temporalmente la investigación se desarrolló en el año 2022. Asimismo, conceptualmente el estudio del control interno se delimitó a los 5 componentes establecidos en el Modelo COSO (2013) y el estudio de la gestión administrativa se circunscribió al proceso general de la gestión administrativa, fundamentado en Chiavenato (2006) y Bernal (2007).

1.4. Limitaciones

1.5. Objetivos

1.5.1 Objetivo General

Analizar la relación del sistema de control interno con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Shirac – 2022

1.5.2 Objetivos específicos

- a) Analizar la relación del ambiente de control con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022.
- b) Analizar la relación de la Evaluación de riesgos con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022.
- c) Analizar la relación de las actividades de control gerencial con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022.
- d) Analizar la relación de la información y comunicación con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022.
- e) Analizar la relación de la supervisión y monitoreo con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Internacional

Poaquiza (2016), en la tesis titulada: *“El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos”* Ambato Ecuador 2016; cuyo objetivo general fue diagnosticar el Control Interno en la gestión administrativa y financiera, para minimizar el retraso de los procesos y ejecución de obras, al finalizar la investigación de carácter cualitativo se ha llegado a las siguientes conclusiones (1) Mediante las visitas efectuadas al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos se pudo constatar que los procesos de control interno que se ejecutan en la gestión administrativa son deficientes debido a que existe retrasos en la entrega de pliegos para la adquisición de un bien o servicio con compras públicas debido a la falta de comunicación entre departamentos o por la mala planificación de tiempos de entrega lo que provoca que no se pueda presupuestar todos los gastos a incurrir y a la mano de obra a invertir. (2) No existen controles internos administrativos y financieros los cuales impiden que la información sea actualizada y por consiguiente su presentación sea veraz, oportuna y adecuada, por lo cual el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, actualmente está implementando un sistema de Planificación de Recursos Empresariales (ERP) en la gestión administrativa, operativa y financiera para corregir pequeños o grandes errores que contenga cada área. (3) Al analizar los procedimientos en la gestión administrativa que se ejecuta, en esta entidad, se concluye que se debe plantear

mecanismos de planificación, que esté acorde a los procedimientos que se lleva para la contratación de nuevas planificaciones de obras. Se debe hacer énfasis que los procesos de control interno que se conlleva en la gestión administrativa están acorde a las políticas de la institución, además se pudo observar con la evaluación del control interno que cada contratista presenta un nuevo modelo de planificación de los gastos y mano de obra a invertir en cada obra a realizarse, lo cual provoca retrasos para contratar un bien o servicio con compras públicas y al diseñar un solo modelo de planificación se podrá ya no tener falencias y presentar de manera oportuna la información necesaria.

En tal sentido, se considera necesaria esta investigación como antecedente por cuanto resalta aspectos importantes sobre la política de control interno en el desarrollo de los procesos, lo que permitirá comparar estos resultados, aun cuando descriptivos, con los resultados de la evaluación de la variable control interno, en la presente investigación.

2.1.2 Nacionales

Rivera (2016) en la tesis “*Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016*”, tesis que tuvo como finalidad principal determinar la relación entre Sistema de Control Interno y el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, que uso el método descriptivo – relacional, por ello, llego a las siguientes conclusiones: (1) que es necesario continuar con la implementación del Sistema de Control Interno para de esa manera mejorar los documentos de gestión, directivas, tecnología que permita brindar un mejor servicio a los usuarios. (2) Existe relación significativa positiva entre el Sistema de Control Interno y el Desempeño Laboral de los colaboradores de la

Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín durante el año 2016 ya que el coeficiente de correlación de Pearson obtenido fue de $r = 0,889$; el coeficiente de determinación (0.790), explicó que aproximadamente el 79% del Desempeño Laboral de los colaboradores se da por el Sistema de Control Interno del GORESAM.

El análisis correlacional a las variables y teniendo en cuenta que el desempeño laboral forma parte de la gestión administrativa y está relacionada con la dimensión dirección y control del presente estudio, lo que permitirá discutir los resultados al respecto.

Asimismo, Caljaro (2016), presentó la tesis titulada: “el control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011”; para optar el grado de Maestro en Ciencias (Magíster Scientiae) con mención en Contabilidad: Auditoria. Señala que el objetivo general de su investigación es determinar si el control interno en el área de tesorería influye en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, Año 2011. El autor concluye que, el control interno en el área de tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, debido a que existen deficiencias en el ambiente interno, el establecimiento de objetivos, las actividades de control, el sistema de información y comunicación, así como la supervisión.

Resulta importante el análisis de influencia entre las variables, que hace el autor, resulta importante para comparar con los resultados correlacionales que se obtendrán en el presente estudio, y contribuirá a corroborar (en su caso) los resultados de la presente investigación.

Naquiche (2022) desarrolló la investigación *Control interno y gestión administrativa en el Gobierno Regional de Piura, 2021*, tuvo como finalidad determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Piura, se basó en una metodología con enfoque cuantitativo, bajo nivel correlacional, sustentado con un diseño no experimental, la muestra fue de 98 trabajadores de dicha entidad regional. Como resultados se obtuvo que, la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Piura es directa, con un valor de correlación de ,643. Asimismo, el ambiente de control y la gestión administrativa se relacionan de forma significativa en un 0,551, la evaluación de riesgo y la gestión administrativa, se relacionan de forma significativa en un 0,589, las actividades de control y la gestión administrativa, se relacionan de forma significativa en un 0,646, la información y comunicación y la gestión administrativa, se relacionan de forma significativa en 0,562 y la supervisión con la gestión administrativa, se relacionan de forma significativa en 0,536.

2.1.3. Local

Melgarejo (2017) en su tesis “*Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*”. Tesis para optar el grado académico de Maestro en Ciencias. Universidad César Vallejo. Lima, Perú. emplea el diseño no experimental de corte transversal, concluye que, la investigación ha permitido revelar el grado de relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa, con el estadístico de Spearman de 0,735; indicando que las características del control interno determinan las capacidades para la gestión administrativa; asimismo menciona que, el plan de control administrativo es un factor que condicionar el nivel de desempeño de los trabajadores ya que ellos suelen adaptarse a diversos ambientes.

El análisis correlacional a las variables y teniendo en cuenta que son las dos variables analizadas en el presente estudio, forma parte de la gestión administrativa permitirá discutir los resultados al respecto.

Llamo (2022) Desarrolló la tesis *Control interno y la gestión administrativa en la unidad ejecutora de salud santa cruz 2020*, su investigación tuvo por objetivo analizar la influencia del control interno en la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, el método de la investigación fue hipotético deductivo con un enfoque cuantitativo, el nivel de la investigación fue descriptivo y explicativo con un diseño no experimental de corte transaccional o (trasversal) de alcance correlacional – causal. La muestra fue de 42 personas que laboran en la parte administrativa, determinó que, existe correlación moderada- alta entre el control interno y la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz año 2020 según el resultado $r= 0.712$, asimismo a nivel de dimensiones del control interno evidenció una correlación significativa de estas con la gestión administrativa, correlación moderada - alta ($r=0.706$) con el ambiente de control, correlación moderada positiva ($r=0.492$) con la evaluación de riesgos, correlación moderada - alta ($r=0.683$) con a información y comunicación y correlación moderada – alta ($r=0.683$) con la supervisión y monitoreo.

2.2 Marco doctrinal

2.2.1. Enfoque del Control Interno

El modelo de control interno COSO 2013 (COSO III)

Según Gonzales (2015), en el Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III - Manual del Participante, está compuesto por los cinco componentes establecidos en el marco anterior, y 17 principios y puntos de enfoque que presentan las características

fundamentales de cada componente. Se caracteriza por tener en cuenta los siguientes aspectos y generar diferentes beneficios:

- Mayores expectativas del gobierno corporativo.
- Globalización de mercados y operaciones.
- Cambio continuo en mayor complejidad en los negocios.
- Mayor demanda y complejidad en leyes, reglas, regulaciones y estándares.
- Expectativas de competencias y responsabilidades.
- Uso y mayor nivel de confianza en tecnologías que evolucionan rápidamente.
- Expectativas relacionadas con prevenir, desalentar y detectar el fraude.

La efectividad del sistema de control interno depende de las características de claridad, agilidad, y confianza, y de esta manera se puede obtener una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad. (p. 9)

Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad. Para esto es indispensable que los componentes y principios estén presentes y en funcionamiento. (p. 9)

Esto quiere decir que los componentes y principios relevantes existen en el diseño e implementación del sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados. Además, los componentes y principios deben ser aplicados en el sistema de control interno y funcionar de manera integrada. . (p. 9)

2.2.2 Teoría de la Gestión Administrativa

Teoría General de la Administración

Esta teoría se centra más en lo que hacen los gerentes y en lo que constituye una buena práctica de administración.

Henri Fayol, describió la práctica de la administración como algo diferente a la contabilidad, finanzas, producción, distribución y otras funciones típicas de un negocio. Su creencia de que la administración es una actividad común para todos los negocios, gobiernos e incluso hogares, lo llevaron a desarrollar 14 principios de la administración; reglas fundamentales de administración que podían aplicarse a todas las situaciones de una organización y enseñarse en las escuelas ((Robbins y Coulter, 2010, p.28).

- a. **División del trabajo:** La especialización aumenta el rendimiento al hacer más eficientes a los empleados.
- b. **Autoridad:** Los gerentes deben poder dar órdenes y la autoridad les da este derecho.
- c. **Disciplina:** Los empleados deben obedecer y respetar las reglas que rigen a la organización.
- d. **Unidad de mando:** Todo empleado debe recibir órdenes de un solo superior.
- e. **Unidad de dirección:** La organización debe tener un solo plan de acción para guiar a gerentes y trabajadores.
- f. **Subordinación de los intereses individuales al interés general:** Los intereses de cualquier empleado o grupo de empleados no deben tener prioridad sobre los intereses de la organización como un todo.
- g. **Remuneración:** Los empleados deben recibir un pago justo por sus servicios.

- h. Centralización:** Este término se refiere al grado en que los empleados se involucran en la toma de decisiones.
- i. Escalafón:** Línea de autoridad desde el gerente de nivel más alto hasta los niveles inferiores.
- j. Orden:** Las personas y los materiales deben estar en el lugar y momento adecuados.
- k. Equidad:** Los gerentes deben ser amables y justos con sus subordinados.
- l. Estabilidad en los puestos del personal:** La administración debe realizar una planeación ordenada del personal y garantizar que hay reemplazos disponibles para las vacantes.
- m. Iniciativa:** Los empleados que tengan permitido originar y llevar a cabo planes, tendrán un mayor nivel de esfuerzo.
- n. Espíritu de grupo:** Promover el espíritu de equipo generará armonía y unidad dentro de la organización.

Teoría de Max Weber

El sociólogo alemán Max Weber se dedicó al estudio de las organizaciones. En sus artículos de principios del siglo XX desarrolló una teoría de estructuras de autoridad y relaciones basadas en un tipo ideal de organización a la cual llamó burocracia; una forma de organización caracterizada por la división del trabajo, una jerarquía claramente definida, normas y reglamentos detallados y relaciones impersonales (Robbins y Coulter, 2010).

Weber reconoció que esta “burocracia ideal” en realidad no existía, sino que pretendía que fuera la base para teorizar sobre cómo se podría realizar un trabajo en grupos grandes. Su teoría se volvió el diseño estructural de muchas organizaciones grandes

actuales. La burocracia, como la describió Weber, es muy parecida a la administración científica en cuanto a su ideología. Ambas enfatizan la racionalidad, previsibilidad, impersonalidad, competencia técnica y autoritarismo. Aunque las ideas de Weber eran menos prácticas que las de Taylor, el hecho de que su “tipo ideal” aún describe a muchas empresas contemporáneas, avala la importancia de las ideas de Weber. (Robbins y Coulter, 2010).

2.3 Marco conceptual

La Ley Orgánica de Municipalidades LEY N° 27972, en su artículo I, precisa que, los gobiernos locales son entidades, básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización. Las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines.

2.3.1 Control Interno

Mantilla (2000) el control interno se define ampliamente como un realizado por el concejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento y regulaciones aplicables.

Toledo (2003). Sobre el control interno de la administración y el control interno y autocontrol en el Estado señala que este está formado por múltiples organizaciones con diferentes niveles de autonomía, pero debe existir un mecanismo para garantizar que todas las unidades del estado trabajen juntas en armonía. Esto es importante porque el estado es un sistema complejo y necesita funcionar de manera eficiente para cumplir con las expectativas de la sociedad. Debe haber un equilibrio entre la autonomía y la coherencia dentro del Estado, para que funcione sin problemas y cumpla con las expectativas de todas sus partes.

2.3.1.1. Componentes del control interno

La Contraloría General de la República (CGR, 2014), define como sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Asimismo, la Ley refiere que sus componentes están constituidos por:

El ambiente de control. Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

El ambiente de control trata de los valores y filosofía de la entidad, formándose una base la que posicionan al resto de elementos, e influye fundamentalmente en los objetivos y en la estrategia.

Integridad y valores éticos: La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad (RC N° 320, 2006).

Administración estratégica: Las entidades del Estado requieren la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y sus metas asociadas, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual (RC N° 320, 2006).

Competencia profesional: “El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del Estado” (RC N° 320, 2006).

La evaluación de riesgos. Que deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. (Ley N° 28716,2006)

La evaluación de riesgos, se basa en la identificación y análisis de los posibles eventos que afecten la consecución de objetivos.

Identificación de los riesgos: se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos,

sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología (RC N° 320, 2006).

Valoración de los riesgos: El análisis o valoración del riesgo le permite a la entidad considerar cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias (RC N° 320, 2006).

Las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad (Ley N° 28716,2006).

Las actividades de control hacen referencia a las políticas y procedimientos que aseguran la adecuada ejecución de acciones contra riesgos, estas actividades serán generadas en toda la entidad, a todas las áreas y niveles.

Procedimientos de autorización y aprobación: La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea debe ser definida específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo (RC N° 320, 2006).

Controles sobre el acceso a los recursos o archivos: El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos (RC N° 320, 2006).

Verificación y conciliaciones: “Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben finalmente registrados y clasificados para su posterior revisión” (RC N° 320, 2006).

Rendición de cuentas: La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente (RC N° 320, 2006).

Documentación de procesos, actividades y tareas: Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados (RC N° 320, 2006).

Revisión de procesos, actividades y tareas: Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los

reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno (RC N° 320, 2006).

Los sistemas de información y comunicación. A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional (Ley N° 28716,2006).

La información y comunicación tienen que estar entrelazadas y disponibles para la totalidad de niveles de la entidad, para no cometer errores en la identificación, evaluación al riesgo y no comprometa la consecución de objetivos.

Funciones y características de la información: La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión (RC N° 320, 2006).

Calidad y suficiencia de la información: El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad y suficiencia pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las

que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno (RC N° 320, 2006).

Sistemas de información: Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y las metas. Por ello deberá ajustarse a las características, necesidades y naturaleza de la entidad. De este modo, el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas (RC N° 320, 2006).

Flexibilidad al cambio: Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos. Cuando la entidad cambie objetivos y metas, estrategia, políticas y programas de trabajo, entre otros, debe considerarse el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias (RC N° 320, 2006).

Comunicación interna: “Es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la Entidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Asimismo, debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios” (RC N° 320, 2006).

Comunicación externa: La comunicación externa de la entidad debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los proveedores, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera

segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positiva a la entidad (RC N° 320, 2006).

Canales de comunicación: Los canales de comunicación son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideran una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la difusión de la información. Los canales de comunicación deben asegurar que la información llegue a cada destinatario en la, cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas (RC N° 320, 2006).

Las actividades de supervisión y monitoreo. Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno (Ley N° 28716, 2006).

La supervisión y monitoreo consisten en el seguimiento de la metodología con el fin de garantizar que funciona adecuadamente y que está ofreciendo datos de calidad.

Supervisión y monitoreo: El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos (RC N° 320, 2006).

Monitoreo oportuno del control interno: La implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia

y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales (RC N° 320, 2006).

2.3.2 Gestión Administrativa

El Diccionario de la Real Academia Española de la Lengua explica que “la administración es la acción de administrar, acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar”; por lo tanto, podemos decir que, la gestión administrativa es vital para las organizaciones; ya que, fortalece la interface de gerenciamiento, división del trabajo, planificación y organización.

Gestión es conjunto de procesos sobre los recursos para cumplir estrategias organizacionales por medio de funciones como planificación, organización, dirección y control. Toledo (2003).

La gestión administrativa es una de las actividades más importantes en una organización, ya que mediante esta se puede lograr el cumplimiento y el logro de los objetivos mediante la unión de esfuerzos coordinados de todo el personal que labora dentro de la misma.

Anzola (2002) “gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control”.
(Pág.70)

“Las actividades administrativas básicas incluyen planeación y toma de decisiones, organización, dirección y control. Los gerentes participan en estas actividades para combinar los recursos humanos, financieros, físicos y de información en forma eficiente y eficaz y para trabajar en alcanzar las metas de la organización” (Griffin, 2011, p.5)

La fase final del proceso administrativo es el control o monitoreo del progreso de la organización hacia sus metas. Mientras la organización se mueve hacia sus metas, los gerentes deben monitorear el progreso para asegurarse de que se desempeñe de forma tal que llegue a su destino en el tiempo designado (Griffin, 2011, p.9)

2.3.2.1. Proceso general de la gestión administrativa.

Planeación. Es la función administrativa que determina por anticipado cuáles son los objetivos que deben alcanzarse y qué debe hacerse para conseguirlos (Chiavenato, 2006).

Objetivos: Los objetivos que se formulen deben responder al desarrollo de la misión (razón de ser de la compañía) y al logro de su visión (el ideal al que aspira la compañía en un cierto período), y estar enmarcados dentro de los principios y políticas institucionales (Bernal, 2007).

Estrategias: Las estrategias son las guías de acción para el logro de los objetivos en un plan estratégico. Por ello, las estrategias se definen a partir del diagnóstico tanto interno como externo, el cual le permite a la compañía identificar las oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades para lograr los objetivos (Bernal, 2007).

Organización. “El acto de organizar, estructurar e integrar los recursos y los órganos involucrados en la ejecución, y establecer las relaciones entre ellos y las atribuciones de cada uno” (Chiavenato, 2006).

Estructura organizacional: La estructura organizacional se representa gráficamente por lo que se conoce como el organigrama, donde se muestra de manera visual la división formal del trabajo tanto por niveles jerárquicos (por ejemplo, directivos, jefes, operarios), como por áreas funcionales (por ejemplo, mercadeo, finanzas, desarrollo humano, producción y operaciones), por productos (por ejemplo, automóviles, vehículos de carga, maquinaria de construcción) (Bernal, 2007).

Dirección. Está relacionada con la acción, con la puesta en marcha, y tiene mucho que ver con las personas. Está directamente relacionada con la disposición de los recursos humanos de la empresa (Chiavenato, 2006).

Motivación: Todo aquello que influye en el comportamiento de las personas para la consecución de un determinado resultado (Bernal, 2007).

Liderazgo: El liderazgo debe consistir en inspirar y guiar a las personas hacia el logro de los objetivos de la organización (Bernal, 2007).

Control. La finalidad del control es asegurar que los resultados de aquello que se planeó, organizó y dirigió, se ajusten tanto como sea posible a los objetivos establecidos. La esencia del control reside en comprobar si la actividad controlada consigue o no los objetivos o los resultados esperados. El control es, fundamentalmente, un proceso que guía la actividad ejecutada hacia un fin

determinado. Como proceso, el control presenta etapas que deben explicarse (Chiavenato, 2006).

2.4. Definición de términos básicos

Administración: Gestión de los recursos (ya sean materiales o humanos) en base a criterios científicos y orientada a satisfacer un objetivo concreto.

Control: Es el proceso que usan los administradores para asegurarse de que las actividades realizadas se corresponden con los planes, el control también puede utilizarse para evaluar la eficacia del resto de las funciones administrativas: la planeación, la organización y la dirección.

Dirección: Dirigir implica influenciar y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.

Eficiencia: Hacer uso racional y adecuado de los recursos con los que se cuenta.

Eficacia: Cumplir los objetivos propuestos en el tiempo establecido

Estrategia: Es el proceso a través del cual una organización formula objetivos, y está dirigido a la obtención de los mismos; es decir, es el medio para la obtención de los objetivos de la organización.

Gestión: Conjunto de operaciones que se realizan para dirigir y administrar una entidad.

Gestión administrativa: Acción de administrar, acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar.

Municipalidad: Las municipalidades son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines.

Organización: Sistema que permite una utilización equilibrada de los recursos cuyo fin es establecer una relación entre el trabajo y el personal que lo debe ejecutar.

Planificación: Proceso de definir el curso de acción y los procedimientos requeridos para alcanzar los objetivos y metas.

Presupuesto: es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal.

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

El sistema de control interno se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – 2022.

3.1.2 Hipótesis específicas

- a) El ambiente de control se relaciona de manera directa con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022
- b) La evaluación de riesgos se relaciona de manera directa con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos.
- c) Las actividades de control gerencial se relacionan de manera directa, con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos.
- d) La información y comunicación se relaciona de manera directa, con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos.
- e) La supervisión y monitoreo se relaciona de manera directa, con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos.

3.2 Variables

Variable 1: Sistema de control interno

Variable 2: Gestión administrativa

3.3 Operacionalización de las variables

Tabla 1 Operacionalización de las variables

Título: El Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022

Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional de las variables			Instrumento de recolección de datos
		Variables	Dimensiones	Indicadores	
El sistema de control interno se relación directamente con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – 2022.	<p>Sistema de control interno. Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura (Ley N° 28716,2006). El informe COSO es una metodología para implementar un sistema de control interno. Está integrado por 5 componentes, a saber: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo.</p>	Variable 1. Sistema de control interno	D1. Ambiente de control	Integridad y valores éticos Administración estratégica	Cuestionario
			D2. Evaluación de riesgos	Identificación y valorización de los riesgos Procedimientos de autorización y aprobación Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	
			D3. Actividades de control gerencial	Verificaciones, conciliaciones Rendición de cuentas Documentación de procesos, actividades y tareas	
			D4. Información y comunicación	Calidad y suficiencia de la información Sistemas de información Flexibilidad al cambio Comunicación interna / externa	
			D5. Supervisión y monitoreo	Supervisión y monitoreo Seguimiento de resultados	

Título: El Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022

Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional de las variables			
		Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos
Existe relación directa, moderada-alta entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – 2020.	Gestión administrativa Consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control (Anzola, 2002. P 70).	Variable 2. Gestión administrativa			Objetivos
			D1. Planeación	Estrategias	
				Políticas	
				Estructura organizacional	
			D2. Organización	Instrumentos de gestión	
				Motivación	
	D3. Dirección	Liderazgo			

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ubicación geográfica

La presente investigación se desarrolló en la Municipalidad del distrito José Manuel Quiroz – Shirac.

El distrito de José Manuel Quiroz está conformado por tres centros poblados como son: Jucat, Pauca Santa Rosa y Lic Lic. El distrito de José Manuel Quiroz se ubica en la provincia de San Marcos, es uno de los siete distritos que conforman dicha Provincia. El distrito de José Manuel Quiroz abarca una superficie de 115,42 km² y está habitado por unas 4116 personas según el último censo realizado en año 2017. La capital del distrito es el poblado de Shirac, ubicado a 2750 msnm.

Figura 1 Provincia de San Marcos



Nota: Tomado de Google.com

4.2. Diseño de investigación

De acuerdo con Hernández et al. (2014) define al diseño como un plan que se ejecuta para seleccionar la información que se necesita en un aspecto investigativo.

El diseño de la investigación fue no experimental de corte transeccional y de alcance correlacional.

Esta investigación Planteó un diseño no experimental, donde la variable Gestión Administrativa y la variable Sistema de control interno, no van a ser manipuladas durante su proceso de investigación. En ella se observó las acciones mediante contexto natural, para ser analizados, las variables de estudio no serán manipuladas, asimismo, es de corte transeccional por cuanto los datos se recogen por una sola vez en tiempo y espacio determinado.

Hernández et al. (2014) indica que una investigación correlacional tiene como propósito relacionar dos variables. Por esta razón el diseño de esta investigación desde el punto de vista de su alcance es correlacional, por cuanto se estableció la correlación entre el Sistema de control interno y la Gestión Administrativa en un espacio y momento dado.

4.3 Métodos de investigación

Los métodos utilizados en la investigación son: el método hipotético - inductivo y el analítico-sintético.

4.3.1 Método Hipotético - Deductivo

En este método, las hipótesis son puntos de partida. Comenzando con una hipótesis o teoría basada en principios o leyes, la deducción conduce a predicciones que pueden

probarse a través de la observación empírica. Si la predicción coincide con la realidad, se puede verificar la validez de la hipótesis. (Rodríguez y Pérez, 2017)

En la investigación se planteó la hipótesis general *El sistema de control interno se relaciona directamente con una asociación moderada-alta con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – 2022*, la misma que fue contrastada mediante las pruebas de Chi cuadrado.

4.3.2 Método Analítico – sintético

Este método se refiere a dos procesos intelectuales inversos que operan en unidad: el análisis y la síntesis. (1) Descomponer un todo en sus partes y cualidades, en sus múltiples relaciones, propiedades y componentes. (2) unir o combinar las partes previamente analizadas, posibilita descubrir relaciones y características generales entre los elementos de la realidad. (Rodríguez y Pérez, 2017)

Este método permitió evaluar los procesos de las actividades que desarrolla el personal administrativo a fin de conocer como viene funcionando el sistema de control interno en relación con la gestión de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac, y luego de un análisis llegar a conclusiones que coadyuven a mejorarla.

4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación

Población y muestra

Hernández et al. (2014), señala que “es una agrupación de todos los elementos que intervienen en la investigación según las especificaciones desarrolladas”.

En este caso la población de la Municipalidad Distrital de José Manuel Quiroz Shirac que se estudió estuvo conformada por 15 empleados con contrato administrativo de servicios CAS y Servicios no personales o locadores de servicio. No se extrajo una muestra estadística, estudiándose por conveniencia la población de estudio.

Unidades de análisis

La unidad de análisis estuvo constituida por la unidad de estudio que es la Municipalidad del distrito José Manuel Quiroz – Shirac. El distrito de José Manuel Quiroz

Unidad de Observación

El personal administrativo de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac, conformado por personal con contrato administrativo de servicios “CAS y servicios no personales” de las siguientes áreas o unidades: área de gerencia, área logística, área de recursos humanos, área de infraestructura, área Contabilidad - presupuesto y el área de Tesorería, siendo todo el personal.

4.5 Técnicas e instrumentos de recopilación de información

Técnicas

La técnica que se utilizó fue la encuesta.

Instrumentos

Para la aplicación de la encuesta se utilizó el cuestionario que permitió medir cada variable de estudio, tanto para control interno como para gestión administrativa.

Según. Arias (2012), “los instrumentos son recursos financieros y materiales que se necesita para obtener información y luego almacenarla mediante un banco de preguntas sobre el tema de investigación”.

4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de información

El procesamiento de datos se llevó a cabo en forma computarizada utilizando el programa Excel y el paquete estadístico SPSS, el análisis de información se realizó mediante tablas y figuras estadísticas con información estadística descriptiva e inferencial.

4.7 Matriz de consistencia Metodológica

Tabla 2 *Matriz de consistencia metodológica.*

Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022								
Formulación del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
¿Cómo se relaciona el sistema de control interno con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac - 2022?	Analizar la relación del sistema de control interno con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – 2022	El sistema de control interno se relaciona directamente con una asociación moderada-alta con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – 2022	Variables 1. Sistema de control interno	D1. Ambiente de control	Integridad y valores éticos Administración estratégica Competencia profesional	Cuestionario	Tipo de investigación: No experimental Nivel: Correlacional. Métodos de investigación: Hipotético deductivo.	Población = Muestra = 15 personal administrativo de la MDJMQ
				D2. Evaluación de riesgos	Identificación y valorización de los riesgos			
				D3. Actividades de control	Procedimientos de autorización y aprobación Controles sobre el acceso a los recursos o archivos Verificaciones y conciliaciones Rendición de cuentas Documentación de procesos, actividades y tareas			
				D4. Información y comunicación	Calidad y suficiencia de la información Sistemas de información Flexibilidad al cambio Comunicación interna / externa Canales de comunicación			
				D5. Supervisión y monitoreo	Supervisión y monitoreo Seguimiento de resultados			

Relación del Sistema de Control Interno con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022

Formulación del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
					Objetivos			
				D1. Planeación	Estrategias			
					Políticas			
			Variable 2. Gestión Administrativa					
				D2. Organización	Estructura organizacional	Cuestionario		
					Instrumentos de gestión			
				D3. Dirección	Motivación			
					Liderazgo			
Preguntas auxiliares	a) ¿Cuál es la relación del ambiente de control con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022? b) ¿Cuál es la relación de la Evaluación de riesgos con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022? c) ¿Cuál es la relación de las actividades de control gerencial con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos? d) ¿Cuál es la relación de la información y comunicación con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022? e) ¿Cuál es la relación de la supervisión y monitoreo con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022?							
Objetivos específicos	a) Analizar la relación del ambiente de control con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022. b) Analizar la relación de la Evaluación de riesgos con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022. c) Analizar la relación de las actividades de control gerencial con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022. d) Analizar la relación de la información y comunicación con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022. e) Analizar la relación de la supervisión y monitoreo con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022.							
Hipótesis específicas	a) El ambiente de control se reacciona de manera directa con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022 b) La evaluación de riesgos se relaciona de manera directa con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022 c) ¿Las actividades de control gerencial se relacionan de manera directa con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022 d) La información y comunicación se relaciona de manera directa con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022. e) La supervisión y monitoreo se relaciona de manera directa, con la dirección administrativa en la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022.							

CAPÍTULO V

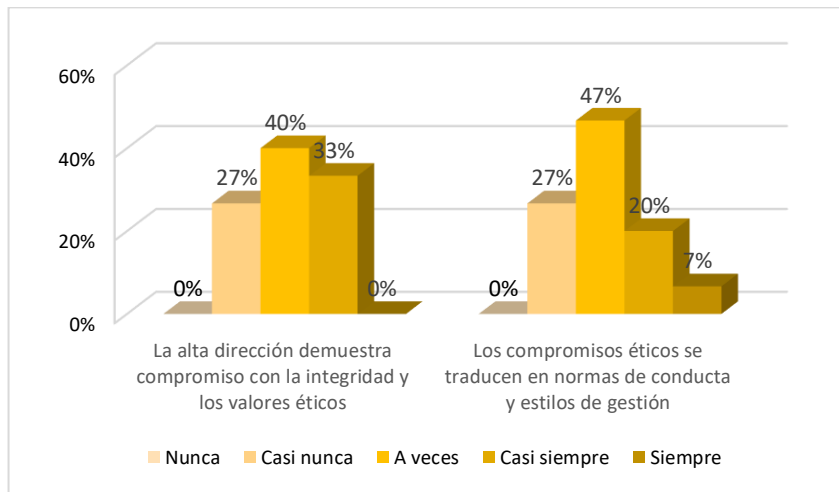
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Presentación de resultados

5.1.1. Control interno

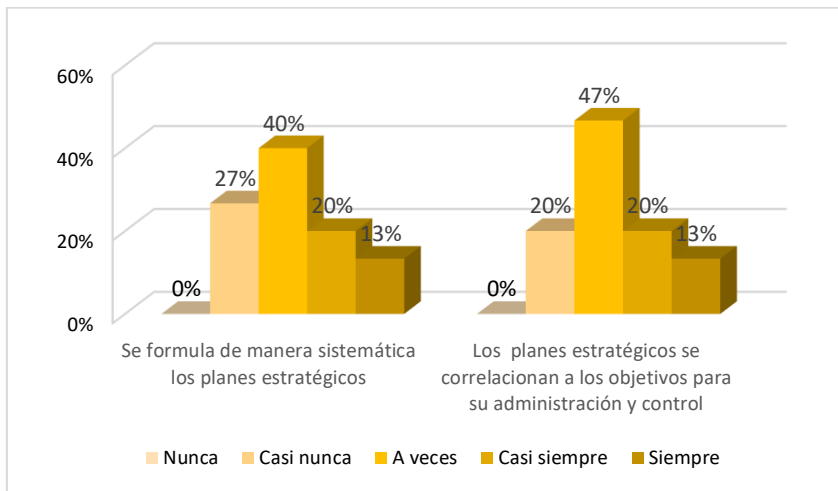
D1. Ambiente de control

Figura 2 *Integridad y valores éticos*



En la figura 2, se aprecia que, respecto a la integridad y valores en el ambiente de control interno, la mayoría de los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, perciben que la alta dirección a veces demuestra compromiso con la integridad y valores éticos y se traducen en normas de conducta o estilos de gestión. Cabe tener en cuenta que también se percibe que casi nunca se demuestra compromiso con la integridad y valores éticos como norma de conducta o estilo de gestión.

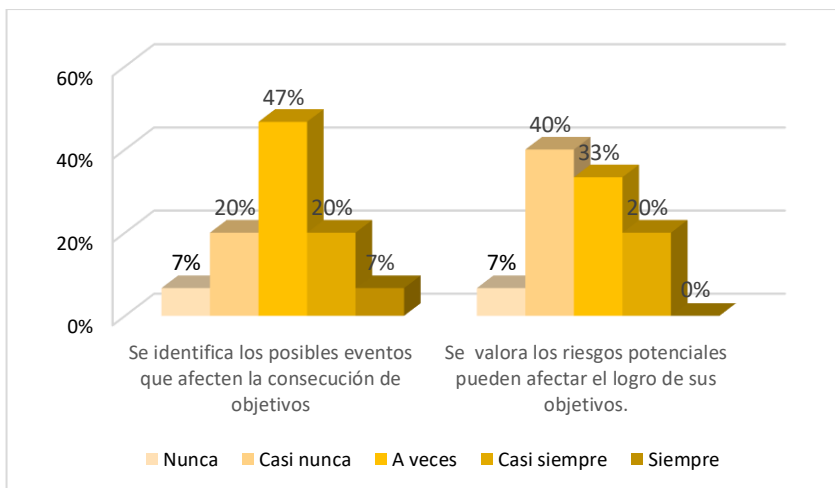
Figura 3 Administración estratégica



En la figura 3, se puede observar que, respecto a la administración estratégica en el control interno, la mayoría de los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, consideran que a veces se formula de manera sistemática los planes estratégicos y se correlacionan a los objetivos para su administración y control.

D2. Evaluación de riesgos

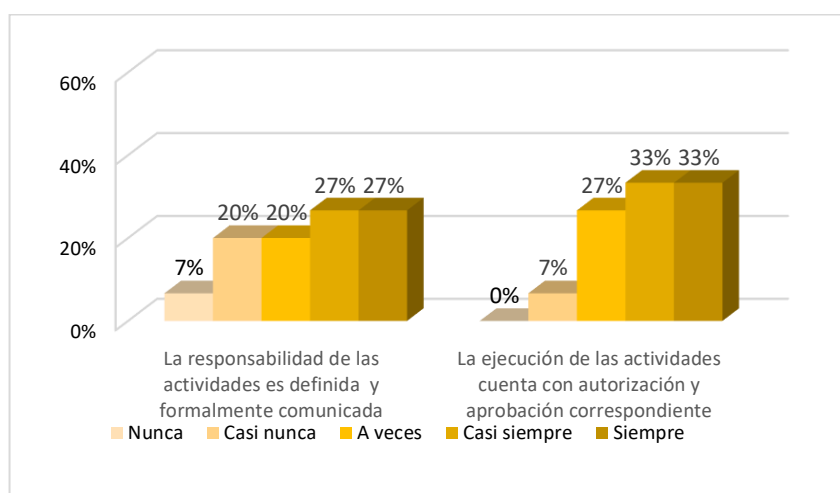
Figura 4 Identificación y valorización de los riesgos



En la figura 4, se observa que, respecto a la Identificación y valorización de los riesgos en el control interno, la mayoría de los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, consideran que a veces se identifica se los posibles eventos que afecten la consecución de los objetivos y casi nunca se valora los riesgos potenciales.

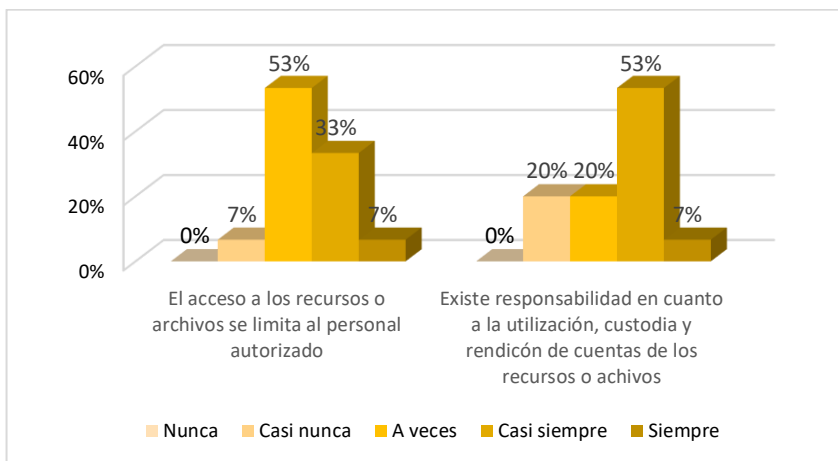
D3. Actividades de control gerencial

Figura 5 *Procedimientos de autorización y aprobación*



En la figura 5, se aprecia que, respecto a los procedimientos de autorización y aprobación en las actividades de control gerencial, la mayoría de los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, perciben que casi siempre y siempre la responsabilidad de las actividades es definida y comunicada formalmente asimismo la mayoría considera que la ejecución de las actividades casi siempre y siempre cuentan con la autorización y aprobación correspondiente.

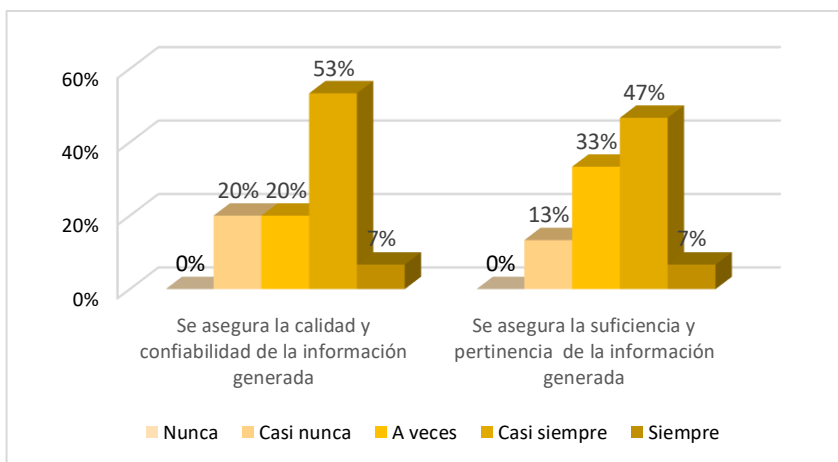
Figura 6 *Controles sobre el acceso a los recursos o archivos*



En la figura 6, se puede apreciar que, respecto a los controles de acceso a los recursos o archivos en las actividades de control gerencial, la mayoría de los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, considera que el acceso a los recursos o archivos a veces se limita al personal autorizado y casi siempre existe responsabilidad en cuanto a su utilización, custodia y rendición de cuentas.

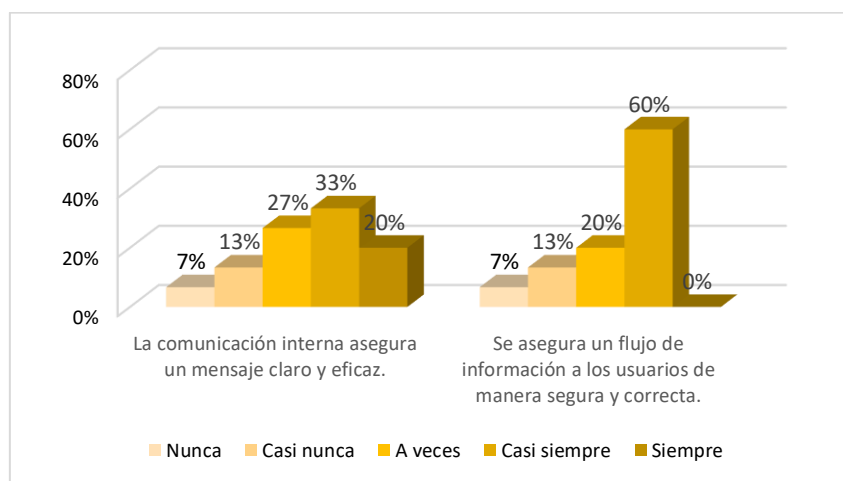
D4. Información y comunicación

Figura 7 *Calidad y suficiencia de la información*



En la figura 7, se aprecia que, respecto a la calidad y suficiencia de la información en la información y comunicación, la mayoría de los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, considera que casi siempre se asegura la calidad y confiabilidad de la información generada, así como la suficiencia y pertinencia.

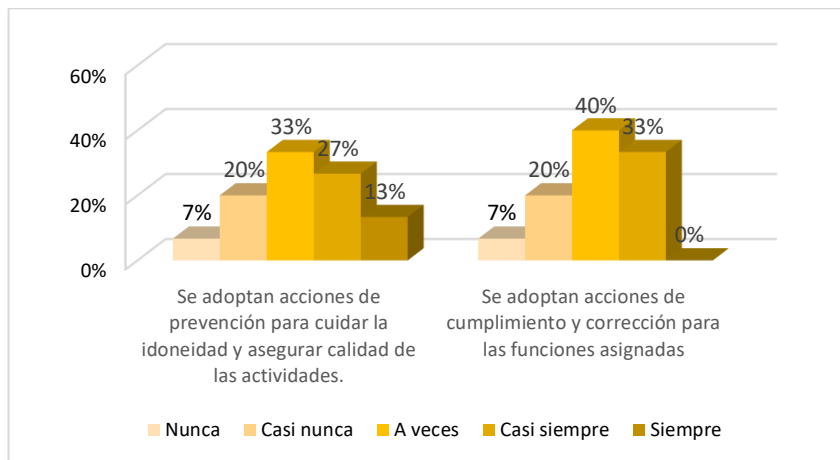
Figura 8 *Comunicación interna / externa*



En la figura 8, se aprecia que, respecto a la comunicación interna y externa en la información y comunicación, la mayoría de los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, perciben que casi siempre la comunicación interna asegura un mensaje eficaz así mismo consideran que a veces y siempre, de otro lado la mayoría considera que casi siempre se asegura un flujo de información a los usuarios de manera segura y correcta.

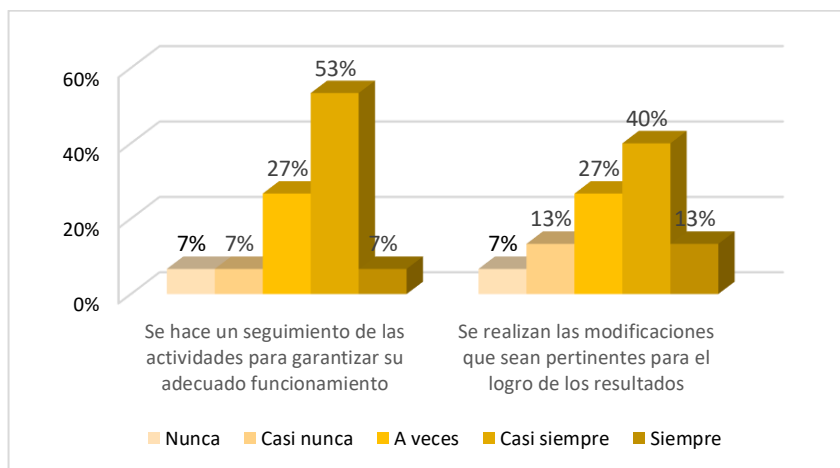
D5. Supervisión y monitoreo

Figura 9 *Supervisión y monitoreo*



En la figura 9, se aprecia que, respecto a la supervisión y monitoreo en la supervisión y monitoreo del control interno, la mayoría de los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, perciben que a veces se adoptan acciones de supervisión para las actividades, así como acciones de cumplimiento y corrección para las funciones asignadas.

Figura 10 *Seguimiento de resultados*

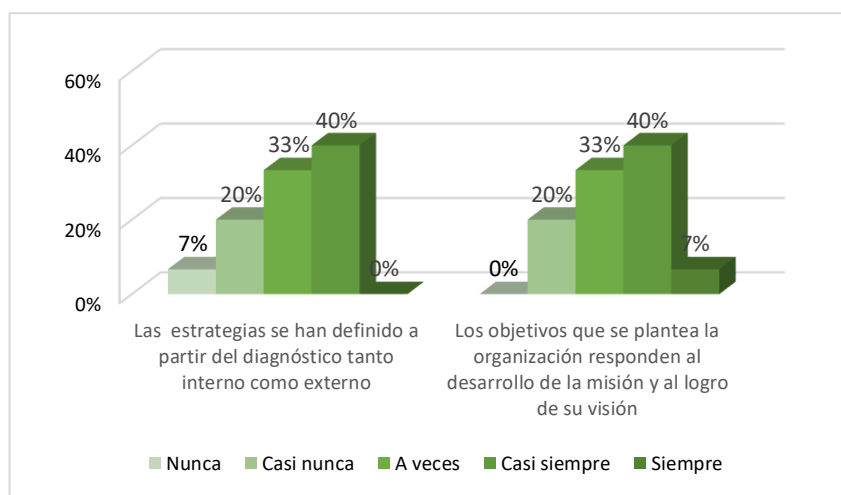


En la figura 10, se aprecia que, respecto al seguimiento de resultados en la supervisión y monitoreo del control interno, la mayoría de los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, consideran que casi siempre se hace un seguimiento de las actividades para garantizar su adecuado funcionamiento, del mismo modo se considera, aunque en menor porcentaje, que casi siempre se realizan las modificaciones que sean pertinentes para el logro de los resultados.

5.1.2. Gestión administrativa

D1. Planeación

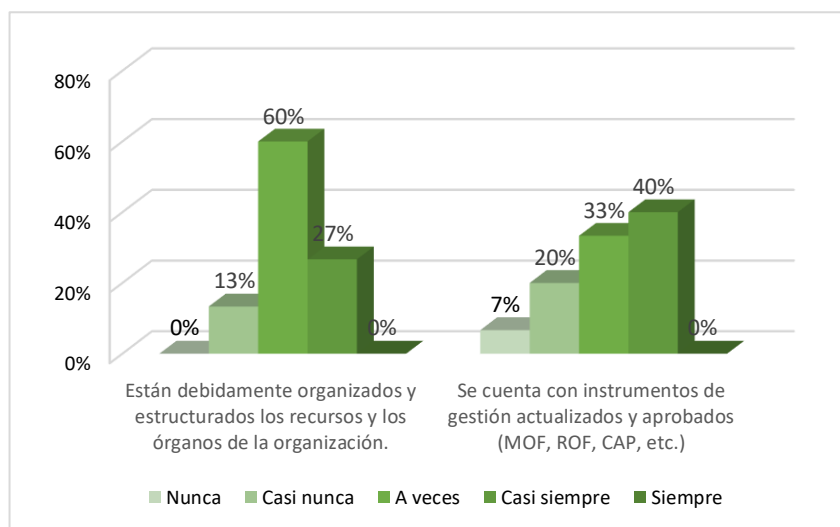
Figura 11 Estrategias y objetivos



En la figura 11, se puede ver que, respecto a las estrategias y objetivos en la planeación como fase de la gestión administrativa, la mayoría de los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, perciben las estrategias se ha definido casi siempre a partir del diagnóstico interno y externo, del mismo modo consideran que los objetivos que se plantea la municipalidad responden casi siempre a la misión y visión.

D2. Organización

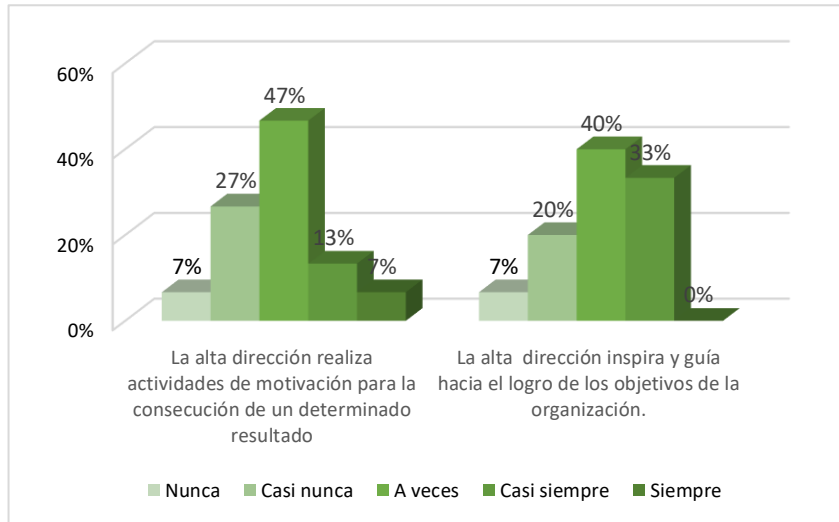
Figura 12 Estructura organizacional



En la figura 12, se puede ver que, respecto a la estructura organizacional en la organización como fase de la gestión administrativa, la mayoría de los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, perciben que a veces los recursos y órganos de la municipalidad están debidamente organizados y estructurados, de otra parte la mayoría considera que se cuenta con instrumentos de gestión como el Manual de Organización de Funciones, Reglamento de Organización y Funciones, Cuadro de asignación de Personal, etc., casi siempre actualizados y aprobados.

D3. Dirección

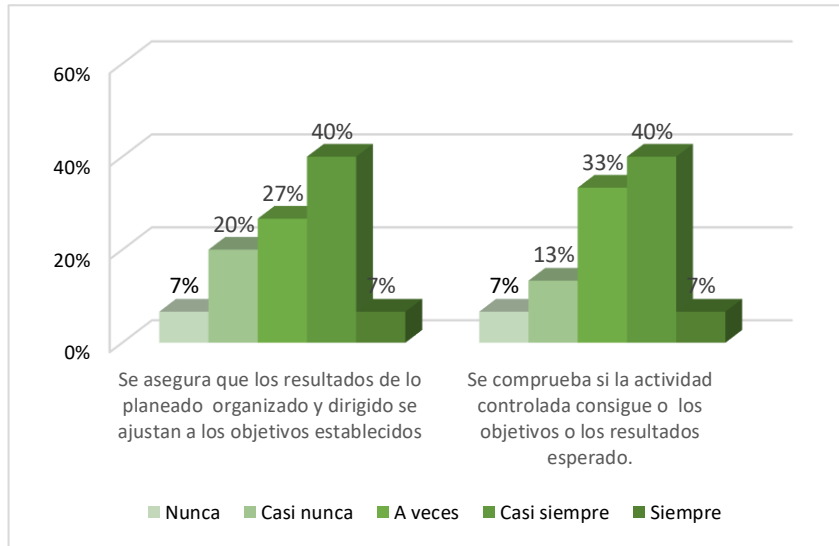
Figura 13 Motivación y liderazgo



En la figura 13, se puede ver que, respecto a la motivación y liderazgo en la dirección como fase de la gestión administrativa, la mayoría de los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, perciben que la dirección a veces realiza actividades de motivación para la consecución de un determinado resultado, del mismo modo la mayoría también considera que la alta dirección a veces inspira y guía hacia el logro de los objetivos de la municipalidad.

D4. Control (Administrativo)

Figura 14 Resultados y objetivos



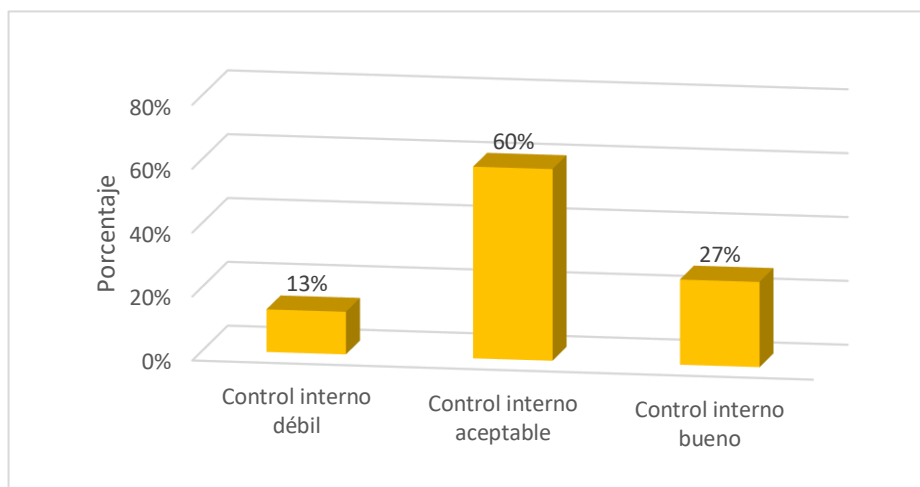
En la figura 14, se puede ver que, respecto a los resultados y objetivos el control administrativo como fase de la gestión administrativa, la mayoría de los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, perciben casi siempre se asegura que los resultados se ajusten a los objetivos establecidos y se comprueba si la actividad consigue dichos objetivos o resultados y la existencia de responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia de bienes

5.2. Análisis de resultados interpretación y discusión de resultados

5.2.1. Análisis e interpretación de resultados

Frecuencia de valoración a nivel de Variables

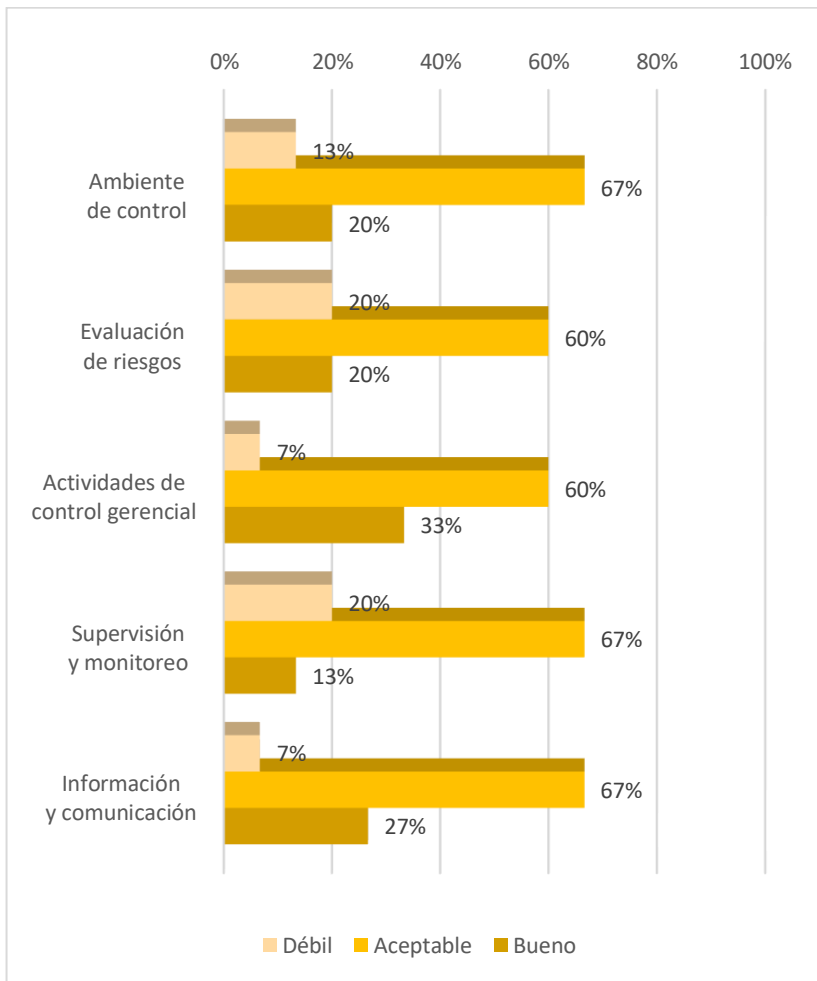
Figura 15 Frecuencia de la valoración del control interno



En términos generales, en la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, el control interno es valorado por la mayoría, 60% de los funcionarios y trabajadores como aceptable; el 27% lo valora como bueno y el 13% como débil.

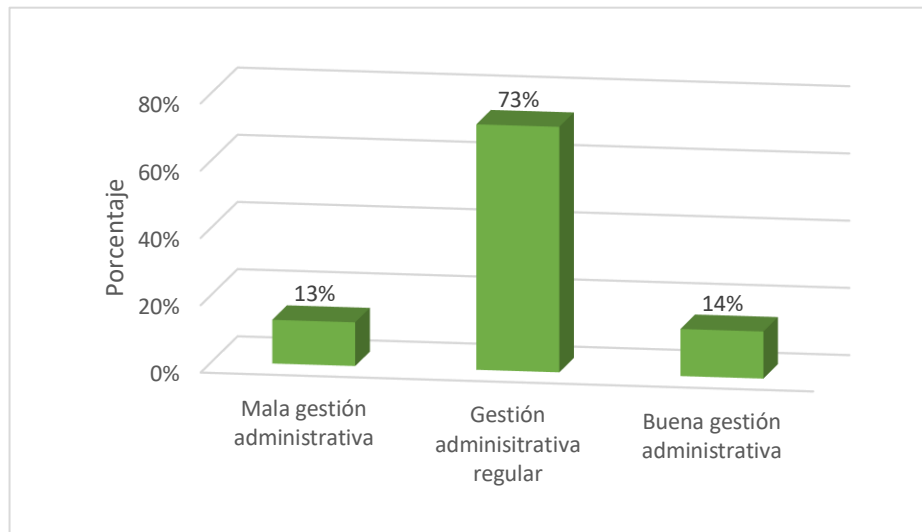
En esta variable los indicadores con mayor frecuencia favorable son los procedimientos de autorización y aprobación en las actividades de control gerencial, la responsabilidad en cuanto a la utilización, custodia los recursos o archivos, la calidad y suficiencia de la información, la comunicación interna y externa y el seguimiento de resultados; de otra parte, son valorados en la escala media los indicadores de integridad y valores éticos y la limitación del acceso a los recursos solo al personal autorizado así como la supervisión y monitoreo de las funciones y actividades, finalmente son valorados como desfavorables los indicadores relacionados con la administración estratégica y la identificación y valoración de los riesgos.

Figura 16 Frecuencia de la valoración de los componentes del control interno



A nivel de dimensiones del control interno, la mayoría de los trabajadores valora los componentes Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, supervisión y monitoreo e información y comunicación, como aceptable y en todos los casos supera el 50%.

Figura 17 Frecuencia de la valoración de la gestión administrativa



En términos generales, en la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, la gestión administrativa es valorada por la mayoría, 73% de los funcionarios y trabajadores como regular; el 14% lo valora como bueno y el 13% como mala.

A nivel de indicadores son percibidos con mayor frecuencia favorable la definición de estrategias a partir del diagnóstico interno y externo y el planteamiento de los objetivos como respuesta a la misión de la municipalidad; de otra parte, son valorados en la escala media la existencia de instrumentos de gestión como el MOF, ROF, CAP, el control administrativo de los resultados y objetivos, la organización de los recursos y órganos de la municipalidad y la motivación y liderazgo de parte de alta dirección.

Tabla cruzada y correlaciones

Tabla 3 *Tabla cruzada Sistema de control interno *Gestión administrativa (Agrupadas)*

		Gestión administrativa (Agrupada)			Total
		Mala gestión administrativa	Gestión administrativa regular	Buena gestión administrativa	
Sistema de control interno (Agrupada)	Control interno débil	13,3%			13,3%
	Control interno aceptable		60,0%		60,0%
	Control interno bueno		13,3%	13,3%	26,7%
Total		13,3%	73,3%	13,3%	100,0%

En la tabla 3, se puede apreciar que del 13% del total de funcionarios y trabajadores que valoran el control interno como débil en la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, todos valoran como mala la gestión administrativa, del mismo modo todos aquellos que valoran el sistema de control interno como aceptable (60%) todos valoran la gestión administrativa como regular y finalmente del 26% de funcionarios y trabajadores que valoran el control interno como bueno, el 13% valoran la gestión administrativa como buena, pudiéndose apreciar una clara asociación entre el control interno en la gestión administrativa.

Tabla 4 *Correlaciones Sistema de control interno *Gestión administrativa (Agrupadas)*

		Sistema de control interno (Agrupada)	Gestión administrativa (Agrupada)
Sistema de control interno (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,835**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
Gestión administrativa (Agrupada)	Correlación de Pearson	,835**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

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

En la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, se evidencia que existe una relación significativa con una asociación alta ($r: 0,835$) entre las variables el control interno y la gestión administrativa.

Tabla 5 *Tabla cruzada Ambiente de control*Gestión administrativa (Agrupadas)*

		Gestión administrativa (Agrupada)			Total
		Mala gestión administrativa	Gestión administrativa regular	Buena gestión administrativa	
Ambiente de control (Agrupada)	Componente débil	13,3%			13,3%
	Componente aceptable		60,0%	6,7%	66,7%
	Componente bueno		13,3%	6,7%	20,0%
Total		13,3%	73,3%	13,3%	100,0%

En la tabla 5, se puede apreciar que del 13% del total de funcionarios y trabajadores que valoran el ambiente de control como débil en la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, todos valoran como mala la gestión administrativa, del mismo modo del 66,7% que valoran el ambiente de control aceptable el 60% valoran la gestión administrativa como regular y finalmente del 20% de funcionarios y trabajadores que valoran el ambiente de control como bueno, el 6.7% valoran la gestión administrativa como buena, se puede apreciar el componente ambiente de control está asociada a la gestión administrativa.

Tabla 6 *Correlaciones Ambiente de control*Gestión administrativa (Agrupadas)*

		Ambiente de control (Agrupada)	Gestión administrativa (Agrupada)
Ambiente de control (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,675**
	Sig. (bilateral)		,006
	N	15	15
Gestión administrativa (Agrupada)	Correlación de Pearson	,675**	1
	Sig. (bilateral)	,006	
	N	15	15

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

En la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, se evidencia que existe una relación significativa con una asociación moderada - alta ($r: 0,675$) entre el componente del control interno ambiente de control y la gestión administrativa.

Tabla 7 *Tabla cruzada Evaluación de riesgos*Gestión administrativa (Agrupadas)*

		Gestión administrativa (Agrupada)			Total
		Mala gestión administrativa	Gestión administrativa regular	Buena gestión administrativa	
Evaluación de riesgos (Agrupada)	Componente débil	6,7%	13,3%		20,0%
	Componente aceptable	6,7%	53,3%		60,0%
	Componente bueno		6,7%	13,3%	20,0%
Total		13,3%	73,3%	13,3%	100,0%

En la tabla 7, se puede apreciar que del 20% del total de funcionarios y trabajadores que valoran la evaluación de riesgos como débil en la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, tan solo el 6.7% valora como mala la gestión administrativa, del mismo modo del 60.0% que valoran la evaluación de riesgos como aceptable, la mayoría, 53,3% valoran la gestión administrativa como regular y finalmente del 20% de funcionarios y trabajadores que

valoran el ambiente de control como bueno, el 13,3% valoran la gestión administrativa como buena se puede apreciar el componente evaluación de riesgos está asociada a la gestión administrativa.

Tabla 8 *Correlaciones Evaluación de riesgos*Gestión administrativa (Agrupadas)*

		Evaluación de riesgos (Agrupada)	Gestión administrativa (Agrupada)
Evaluación de riesgos (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,612*
	Sig. (bilateral)		,015
	N	15	15
Gestión administrativa (Agrupada)	Correlación de Pearson	,612*	1
	Sig. (bilateral)	,015	
	N	15	15

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

En la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, se evidencia que existe una relación significativa con una asociación moderada - alta ($r: 0,612$) entre el componente del control interno evaluación de riesgos y la gestión administrativa.

Tabla 9 *Tabla cruzada Actividades de control gerencial*Gestión administrativa (Agrupadas)*

		Gestión administrativa (Agrupada)			Total
		Mala gestión administrativa	Gestión administrativa regular	Buena gestión administrativa	
Actividades de control gerencial (Agrupada)	Componente débil	6,7%			6,7%
	Componente aceptable	6,7%	53,3%		60,0%
	Componente bueno		20,0%	13,3%	33,3%
Total		13,3%	73,3%	13,3%	100,0%

En la tabla 9, se puede apreciar que del 6.7% del total de funcionarios y trabajadores que valoran las actividades de control gerencial como débil en la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, todos valoran como mala la gestión administrativa, del mismo modo del 60,0% que valoran las actividades de control gerencial como aceptable el 53,3% valoran la gestión administrativa como regular y finalmente del 33,3% de funcionarios y trabajadores que valoran las actividades de control gerencial como bueno, el 13,3% valoran la gestión administrativa como buena, se puede apreciar el componente actividades de control gerencial está asociada a la gestión administrativa.

Tabla 10. *Correlaciones Actividades de control gerencial*Gestión administrativa (Agrupadas)*

		Actividades de control gerencial (Agrupada)	Gestión administrativa (Agrupada)
Actividades de control gerencial (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,675**
	Sig. (bilateral)		,006
	N	15	15
Gestión administrativa (Agrupada)	Correlación de Pearson	,675**	1
	Sig. (bilateral)	,006	
	N	15	15

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

En la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, se evidencia que existe una relación significativa con una asociación moderada - alta ($r: 0,675$) entre el componente del control interno actividades de control gerencial y la gestión administrativa.

Tabla 11 *Tabla cruzada Información y comunicación*Gestión administrativa (Agrupadas)*

		Gestión administrativa (Agrupada)			Total
		Mala gestión administrativa	Gestión administrativa regular	Buena gestión administrativa	
Información y comunicación (Agrupada)	Componente débil	6,7%			6,7%
	Componente aceptable	6,7%	60,0%		66,7%
	Componente bueno		13,3%	13,3%	26,7%
Total		13,3%	73,3%	13,3%	100,0%

En la tabla 11, se puede apreciar que del 6.7% del total de funcionarios y trabajadores que valoran la información y comunicación como débil en la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, todos valoran como mala la gestión administrativa, del mismo modo del 66,7% que valoran la información y comunicación como aceptable el 60.0% valoran la gestión administrativa como regular y finalmente del 26,7% de funcionarios y trabajadores que valoran la información y comunicación como bueno, el 13,3% valoran la gestión administrativa como buena, se puede apreciar el componente actividades de control gerencial está asociada a la gestión administrativa.

Tabla 12 *Correlaciones Información y comunicación*Gestión administrativa (Agrupadas)*

		Información y comunicación (Agrupada)	Gestión administrativa (Agrupada)
Información y comunicación (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,715**
	Sig. (bilateral)		,003
	N	15	15
Gestión administrativa (Agrupada)	Correlación de Pearson	,715**	1
	Sig. (bilateral)	,003	
	N	15	15

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

En la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, se evidencia que existe una relación significativa con una asociación moderada - alta ($r: 0,715$) entre el componente del control interno información y comunicación y la gestión administrativa

Tabla 13 *Tabla cruzada Supervisión y monitoreo*Gestión administrativa (Agrupadas)*

		Gestión administrativa (Agrupada)			Total
		Mala gestión administrativa	Gestión administrativa regular	Buena gestión administrativa	
Supervisión y monitoreo (Agrupada)	Componente débil	13,3%	6,7%		20,0%
	Componente aceptable		60,0%	6,7%	66,7%
	Componente bueno		6,7%	6,7%	13,3%
Total		13,3%	73,3%	13,3%	100,0%

En la tabla 13, se puede apreciar que del 20.0% del total de funcionarios y trabajadores que valoran la supervisión y monitoreo como débil en la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, el 13.3% valoran como mala la gestión administrativa, del mismo modo del 66,7% que valoran la información y comunicación como aceptable el 60.0% valoran la gestión administrativa como regular y finalmente del 13.3% de funcionarios y trabajadores que valoran

la información y comunicación como bueno, el 6.7% valoran la gestión administrativa como buena, se puede apreciar el componente actividades de control gerencial está asociada a la gestión administrativa.

Tabla 14 *Correlaciones Supervisión y monitoreo*Gestión administrativa (Agrupadas)*

		Supervisión y monitoreo (Agrupada)	Gestión administrativa (Agrupada)
Supervisión y monitoreo (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,675**
	Sig. (bilateral)		,006
	N	15	15
Gestión administrativa (Agrupada)	Correlación de Pearson	,675**	1
	Sig. (bilateral)	,006	
	N	15	15

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

En la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, se evidencia que existe una relación significativa con una asociación moderada - alta ($r: 0,675$) entre el componente del control interno supervisión y monitoreo y la gestión administrativa.

5.2.2. Discusión de resultados

En la presente investigación los resultados muestran que en la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, el control interno es valorado como aceptable, existiendo algunas debilidades en la administración estratégica y la identificación y valoración de los riesgos, así como la integridad y valores éticos, la limitación del acceso a los recursos y la supervisión y monitoreo de las funciones y actividades. destacan como favorables los procedimientos de autorización y aprobación, la responsabilidad en la utilización custodia los recursos o archivos, la calidad y suficiencia de la información y la comunicación.

Al respecto Poaquiza (2016), en su investigación sobre el control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos, señala que los procesos de control interno que se ejecutan en la gestión administrativa son deficientes.

Por su parte, Caljaro (2016) en su estudio sobre el control interno y la gestión administrativa señala que en las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, existen deficiencias en el ambiente interno, el establecimiento de objetivos, las actividades de control, el sistema de información y comunicación, así como la supervisión.

debido a que existen deficiencias en el ambiente interno, el establecimiento de objetivos, las actividades de control, el sistema de información y comunicación, así como la supervisión

En lo que concierne a la gestión administrativa, los resultados de la presente investigación muestran que en la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, la gestión administrativa es valorada como regular, existiendo algunas debilidades no muy marcadas en aspectos relacionados con la existencia de instrumentos de gestión actualizados y aprobado, el control administrativo de los resultados y objetivos, la organización de los recursos y órganos de la municipalidad y la motivación y liderazgo, de otro lado aspectos mejor valorados se relacionan con la definición de estrategias según diagnóstico interno y externo y el planteamiento de los objetivos como respuesta a la misión de la municipalidad.

Al respecto Poaquiza (2016), en su investigación sobre el control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos encontró también debilidades en los procesos administrativos debilidades como

retrasos en los procesos de adquisiciones, falta de comunicación y mala planificación, asimismo señala que la información no está actualizada, no es veraz ni oportuna.

Respecto al análisis de la vinculación entre las variables en estudio, los resultados de la presente investigación muestran que en la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, existe una relación significativa con una asociación alta ($r = 0,83$) entre las variables el control interno y la gestión administrativa.

A nivel de componentes del control interno, en la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, se evidencia, que existe una relación significativa con una asociación moderada-alta de los componentes del control interno ambiente de control ($r:0,675$), evaluación de riesgos ($0,612$) actividades de control gerencial ($0,675$), información y comunicación ($0,715$) y supervisión y monitoreo ($0,675$) con la variable gestión administrativa.

Teniendo en cuenta que el desempeño laboral forma parte de la gestión administrativa y está relacionada con la dimensión dirección y control del presente estudio, encontramos que Rivera (2016) en la tesis sobre el *control Interno y el desempeño laboral en l Gobierno Regional de San Martín, concluye también que existe relación significativa positiva entre el Sistema de Control Interno y el desempeño laboral con coeficiente de correlación de Pearson obtenido de $r = 0,889$.*

De mismo modo, Melgarejo (2017) en su tesis sobre el *control interno y gestión administrativa en la municipalidad provincial de Chota, con resultados similares, revela un grado de relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa, con el estadístico de Spearman de $0,735$.*

Caljaro (2016) en su estudio sobre el control interno y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna concluye que, el control interno en el área de tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna.

Asimismo. a nivel de variables y dimensiones encontramos el estudio de Naquiche (2022) quien obtuvo que, la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Piura es directa, con un valor de correlación de ,643. Asimismo, relaciones significativas del el ambiente de control y la gestión administrativa con un coeficiente de 0,551, la evaluación de riesgo y la gestión administrativa, con un coeficiente de 0,589, las actividades de control y la gestión administrativa, con un coeficiente de 0,646, la información y comunicación y la gestión administrativa, con un coeficiente de 0,562 y la supervisión con la gestión administrativa, con un coeficiente de 0,536.

Finalmente Llamo (2022) en su estudio sobre la relación del control interno y la gestión administrativa determinó que, existe correlación moderada- alta entre el control interno y la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz año 2020 según el resultado $r=0.712$, asimismo a nivel de dimensiones del control interno evidenció una correlación significativa de estas con la gestión administrativa, correlación moderada - alta ($r=0.706$) con el ambiente de control, correlación moderada positiva ($r=0.492$) con la evaluación de riesgos, correlación moderada - alta ($r=0.683$) con a información y comunicación y correlación moderada – alta ($r=0.683$) con la supervisión y monitoreo.

5.3. Contrastación de hipótesis

Hipótesis Alterna H₁: El sistema de control interno se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – 2022.

Hipótesis Nula H₀: El sistema de control interno **no** se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – 2022

Tabla 15 Prueba de chi cuadrado, control interno*Gestión administrativa (Agrupadas)

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	21,136 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	17,397	4	,002
N de casos válidos	15		

El valor calculado de Chi-cuadrado es mayor al valor crítico Chi-tabulado para 4 grados de libertad ($21,136 > 9,488$) por lo tanto las variables están relacionadas.

El pvalor (significación) es menor que el nivel alfa ($0,002 < 0,05$) por lo tanto existe evidencia para rechazar la Hipótesis Nula H₀: El sistema de control interno no se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac.

Contrastación hipótesis específicas

- a. Hipótesis Alterna H₁. El ambiente de control se relaciona de manera directa con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022

Hipótesis Nula H₀. El ambiente de control **no** se relaciona de manera directa con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos, 2022

Tabla 16 Prueba de chi cuadrado, ambiente de control *Gestión administrativa (Agrupadas)

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,114a	4	,003
Razón de verosimilitud	12,622	4	,013
N de casos válidos	15		

El pvalor (significación) es menor que el nivel alfa ($0,013 < 0,05$) por lo tanto existe evidencia para rechazar la Hipótesis Nula H₀: El ambiente de control no se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac.

b. Hipótesis Alterna H₁. La evaluación de riesgos se relaciona de manera directa con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos.

Hipótesis Nula H₀. La evaluación de riesgos **no** se relaciona de manera directa con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos

Tabla 17 Prueba de chi cuadrado, evaluación de riesgos*Gestión administrativa (Agrupadas)

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,303a	4	,036
Razón de verosimilitud	9,025	4	,046
N de casos válidos	15		

El pvalor (significación) es menor que el nivel alfa ($0,046 < 0,05$) por lo tanto existe evidencia para rechazar la Hipótesis Nula H_0 : La evaluación de riesgos no se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac.

- c. Hipótesis Alterna H_1 . Las actividades de control gerencial se relacionan de manera directa, con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos.

Hipótesis Nula H_0 . Las actividades de control gerencial **no** se relacionan de manera directa, con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos

Tabla 18 Prueba de chi cuadrado, actividades de control gerencial *Gestión administrativa (Agrupadas)

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,485a	4	,022
Razón de verosimilitud	9,934	4	,042
N de casos válidos	15		

El pvalor (significación) es menor que el nivel alfa ($0,042 < 0,05$) por lo tanto existe evidencia para rechazar la Hipótesis Nula H_0 : Las actividades de control gerencial no se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac.

d. Hipótesis Alterna H_1 . La información y comunicación se relaciona de manera directa, con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos.

Hipótesis Nula H_0 . La información y comunicación **no** se relaciona de manera directa, con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos

Tabla 19 Prueba de chi cuadrado, información y comunicación*Gestión administrativa (Agrupadas)

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	13,159a	4	,011
Razón de verosimilitud	10,896	4	,028
N de casos válidos	15		

El pvalor (significación) es menor que el nivel alfa ($0,028 < 0,05$) por lo tanto existe evidencia para rechazar la Hipótesis Nula H_0 : La información y comunicación no se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac.

e. Hipótesis Alterna H_1 . La supervisión y monitoreo se relaciona de manera directa, con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos.

Hipótesis Nula H_0 . La supervisión y monitoreo **no** se relaciona de manera directa, con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac – San Marcos.

Tabla 20 Prueba de chi cuadrado supervisión y monitoreo *Gestión administrativa (Agrupadas)

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,682a	4	,020
Razón de verosimilitud	9,849	4	,043
N de casos válidos	15		

El pvalor (significación) es menor que el nivel alfa ($0,043 < 0,05$) por lo tanto existe evidencia para rechazar la Hipótesis Nula H_0 : La supervisión y monitoreo no se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital José Manuel Quiroz Shirac.

CONCLUSIONES

1. En la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, se evidencia que existe una relación significativa con una asociación alta, entre las variables el control interno y la gestión administrativa, según el coeficiente de correlación $r = 0,835$.

En términos agrupados, en la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, el control interno es valorado por la mayoría, 60% de los funcionarios y trabajadores como aceptable; el 27% lo valora como bueno y el 13% como débil.

En esta variable los indicadores con mayor frecuencia favorable son los procedimientos de autorización y aprobación en las actividades de control gerencial, la responsabilidad en cuanto a la utilización, custodia los recursos o archivos, la calidad y suficiencia de la información, la comunicación interna y externa y el seguimiento de resultados; de otra parte, son valorados en la escala media los indicadores de integridad y valores éticos y la limitación del acceso a los recursos solo al personal autorizado así como la supervisión y monitoreo de las funciones y actividades, finalmente son valorados como desfavorables los indicadores relacionados con la administración estratégica y la identificación y valoración de los riesgos.

Asimismo, en términos agrupados, en la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, la gestión administrativa es valorada por la mayoría, 73% de los funcionarios y trabajadores como regular; el 14% lo valora como bueno y el 13% como mala.

A nivel de indicadores son percibidos con mayor frecuencia favorable la definición de estrategias a partir del diagnóstico interno y externo y el planteamiento de los objetivos como respuesta a la misión de la municipalidad; de otra parte, son valorados en la escala media la existencia de instrumentos de gestión como el MOF, ROF, CAP, el control

administrativo de los resultados y objetivos, la organización de los recursos y órganos de la municipalidad y la motivación y liderazgo de parte de alta dirección

2. En la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, se evidencia, que existe una relación significativa con una asociación moderada-alta del componente ambiente de control con la variable gestión administrativa, (r. 0,675).
3. En la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, se evidencia, que existe una relación significativa con una asociación moderada-alta del componente evaluación de riesgos con la variable gestión administrativa, (r. 0,612).
4. En la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, se evidencia, que existe una relación significativa con una asociación moderada-alta del componente actividades de control gerencial con la variable gestión administrativa (r. 0,675).
5. En la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, se evidencia, que existe una relación significativa con una asociación moderada-alta del componente información y comunicación con la variable gestión administrativa (r. 0,675).
6. En la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac, se evidencia, que existe una relación significativa con una asociación moderada-alta del componente supervisión y monitoreo con la variable gestión administrativa (r. 0,675),

RECOMENDACIONES

- 1 Se sugiere a la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz shirac implementar y actualizar los instrumentos de gestión para mejorar e incentivar el desempeño laboral y profesional de los trabajadores por consiguiente mejorar el control interno.
- 2 Se sugiere a la Municipalidad distrital José Manuel Quiroz shirac difundir las normativas, directivas y documentos y actualizaciones de las mismas, debido a que éstas regulan el funcionamiento de la municipalidad para así lograr una mejor optimización y uso de los recursos.
- 3 Se sugiere a los a los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de José Manuel Quiroz Shirac integrar los instrumentos de gestión en el que se cumplan las normatividad, reglamentos, directivas y procedimientos internos que incidan en una mejor planificación, programación y ejecutar de la gestión administrativa de la municipalidad.

REFERENCIAS

- Anzola, S., (2002) *Administración Pe Pequeñas Empresas* (Sda. Edición). Editorial McGrawhill.
- Arias, F. (2012) *El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica*. Episteme, C. A.
- Bernal, C., (2007). *Introducción a la administración de las organizaciones enfoque global e integral*. Pearson.
- Caljaro, G. (2016). *El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna año 2011*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann]. <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/1076>
- Castellón, C. (2015). *Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad de la empresa agrícola Jacinto Lopez S.A. del Municipio de Jinotega durante el año 2014*. (Tesis para maestría). Universidad Nacional de Nicaragua, Matagalpa.
- Contraloría General de la Republica (2014), *Marco Conceptual del Control Interno* Contraloría General de la República.
- Chiavenato, I. (2006) *Introducción a la teoría general de la administración* (7ma. Edición). McGraw-Hill Interamericana.
- Gonzales, R., (2015) *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. Manual del Participante*. Qualpro Consulting, S. C.
- Griffin, R. (2011) *Administración* (10ma. Edición). Cengage Learnig.
- Hernández-Sampieri, R., Fernández C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. (Sexta Edición). McGraw-Hill

- Layme, E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*. (Tesis para optar el título). Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua.
- Ley 27972 Ley Orgánica de Municipalidades (2013). Diario Oficial El Peruano.
- . Ley 28716. Ley del Control Interno de las Entidades del Estado (2006). Diario Oficial El Peruano
- Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (2002). Diario Oficial El Peruano
- Llamo, B. (2022) Control interno y la gestión administrativa en la unidad ejecutora de salud santa cruz 2020 [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca] Repositorio Institucional UNC. <http://hdl.handle.net/20.500.14074/4668>
- Mantilla, A. (2000) *Auditoría del control interno*. ECOE Ediciones.
- Melgarejo, N. (2015). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota, 2016*. [Tesis de maestría, Universidad César vallejo . <https://hdl.handle.net/20.500.12692/9033>
- Naquiche, J. (2022) Control interno y gestión administrativa en el Gobierno Regional de Piura, 2021 [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo] Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/80761>
- Resolución de Contraloría. RC 320- 2006-CG. (03, noviembre, 2006).
- Poaquiza, A. (2016) *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos Ambato Ecuador 2016* [Tesis de Grado, Universidad Técnica de Ambato]. <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24008>.

Rivera, J. (2016) *Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín*, 2016. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/852>

Robbins, S. y Coulter M., (2010) *Administración*. (Dma. Edición). Pearson Educación.

Rodríguez A. y Pérez A. (Enero-Junio 2017) Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento Rev. *EAN*, 82, pp.179-200.
<https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>

Toledo J. (2003) *El control interno de la administración: modernización de los sistemas como una emergencia*. VIII Congreso Internacional del CLAD.

APÉNDICES

Apéndice A. Instrumento de recolección de datos

ENCUESTA

La presente encuesta, tiene por objeto recolectar información sobre el control interno y la gestión administrativa. Se le agradece anticipadamente por contestar el cuestionario y también aclarar que la información servirá para fines investigativos con carácter confidencial y reservada.

Instrucciones. Marque con un aspa (X) según su criterio: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3) Casi siempre (4), Siempre (5).

Cuestionario sobre el control interno

N°	Ítem	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	La alta dirección demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos					
2	Los compromisos éticos se traducen en normas de conducta y estilos de gestión					
3	Se formula de manera sistemática los planes estratégicos					
4	Los planes estratégicos se correlacionan a los objetivos para su administración y control					
5	Se identifica los posibles eventos que afecten la consecución de objetivos					
6	Se valora los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos.					
7	La responsabilidad de las actividades es definida y formalmente comunicada					
8	La ejecución de las actividades cuenta con autorización y aprobación correspondiente					
9	El acceso a los recursos o archivos se limita al personal autorizado					
10	La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia y se rinde cuentas					
11	Se asegura la calidad y confiabilidad de la información generada					
12	Se asegura la suficiencia y pertinencia de la información generada					
13	La comunicación interna asegura un mensaje claro y eficaz.					
14	Se asegura un flujo de información a los usuarios de manera segura y correcta.					
15	Se adoptan acciones de prevención para cuidar la idoneidad y asegurar calidad de las actividades.					
16	Se adoptan acciones de cumplimiento y corrección para las funciones asignadas					
17	Se hace un seguimiento de las actividades para garantizar su adecuado funcionamiento					
18	Se realizan las modificaciones que sean pertinentes para el logro de los resultados					

Cuestionario sobre gestión administrativa

N°	Ítem	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
19	Las estrategias se han definido a partir del diagnóstico tanto interno como externo					
20	Los objetivos que se plantea la organización responden al desarrollo de la misión y al logro de su visión					
21	Están debidamente organizados y estructurados los recursos y los órganos de la organización.					
22	Se cuenta con instrumentos de gestión actualizados y aprobados (MOF, ROF, CAP, etc.)					
23	La alta dirección realiza actividades de motivación para la consecución de un determinado resultado					
24	La alta dirección inspira y guía hacia el logro de los objetivos de la organización					
25	Se asegura que los resultados de lo planeado organizado y dirigido se ajustan a los objetivos establecidos					
26	Se comprueba si la actividad controlada consigue o los objetivos o los resultados esperado.					

Fecha

Gracias por su colaboración

Apéndice B. Fiabilidad del Instrumento

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	15	100,0

Escala global

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,951	26

Escala: Variable control interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,921	18

Escala: Variable gestión administrativa

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,882	8

Los coeficientes Alfa de Cronbach son mayores a 0,90 nivel de instrumento global por lo tanto la fiabilidad del instrumento se considera muy bueno.

Apéndice C. Pruebas de normalidad

Pruebas de normalidad

	Shapiro-Wilk		Sig.
	Estadístico	gl	
Sistema de control interno	,966	15	,801
Ambiente de control	,933	15	,302
Evaluación de riesgos	,951	15	,546
Actividades de control gerencial	,951	15	,547
Información y comunicación	,945	15	,451
Supervisión y monitoreo	,893	15	,074
Gestión administrativa	,965	15	,772

Los valores de Significación de todas las variables son mayores a 0,05, por lo tanto, los datos tienen una distribución normal, en tal sentido se usará el coeficiente de correlación r de Pearson.

ANEXOS

Anexo 1. Escala de valoración para los coeficientes de correlación.

Correlación r de Pearson

Rango	Valoración
1	Perfecta
0,81 - 0,99	Alta
0,61 - 0,80	Moderada - alta
0,41 - 0,60	Moderada
0,21 - 0,40	Moderada - baja
0,01 - 0,20	Baja
0	Nula

Tomado de: Sancho, C.; González Such, J. y Bakieva, M. 2014.
PSPP. Correlación bivariado