

**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:**

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTO TOMÁS, CUTERVO 2022.**

Para optar el Grado Académico de

**MAESTRO EN CIENCIAS**

**MENCIÓN: ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA**

Presentada por:

**JUANA CABRERA ALBERCA**

Asesora:

**Dra. MARÍA LEÓN MORALES**

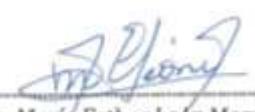
**Cajamarca, Perú**

**2025**

### CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador:  
Juana Cabrera Alberca  
DNI: 27751298  
Escuela Profesional/Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas,  
Contables y Administrativas. Programa de Maestría en Ciencias. Mención:  
Administración y Gerencia Pública.
2. Asesor: Dra. María Esther León Morales
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:  
  
Control Interno y Gestión Administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás,  
Cutervo 2022.
6. Fecha de evaluación: 01/05/2025
7. Software antiplagio:       TURNITIN       URKUND (OURIGINAL) (\*)
8. Porcentaje de Informe de Similitud: 11%
9. Código Documento: 3117:454633048
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:  
 APROBADO       PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES O DESAPROBADO

Fecha Emisión: 20/05/2025

<i>Firma y/o Sello Emisor Constancia</i>
 Dra. María Esther León Morales DNI: 26612668

\* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

COPYRIGHT © 2025 by  
**JUANA CABRERA ALBERCA**  
Todos los derechos reservados



**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

Siendo las 18 horas del día 24 de enero de dos mil veinticinco, reunidos en el Aula 1Q-206 de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. ARNALDO ROQUE KIANMAN CHAPILLIQUÉN**, el **Dr. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO**, el **M.Cs. DANIEL SECLÉN CONTRERAS**, y en calidad de Asesora la **Dra. MARÍA ESTHER LEÓN MORALES**. 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: **"CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTO TOMÁS, CUTERVO 2022"**; presentada por la **Bachiller En Contabilidad y Tributación JUANA CABRERA ALBERCA**.

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 Diecisiete (17) EXCELENTE..... la mencionada Tesis; en tal virtud, la **Bachiller En Contabilidad y Tributación JUANA CABRERA ALBERCA**, está apta 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 **ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA**.

Siendo las 19:20 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.

.....  
**Dra. María Esther León Morales**  
Asesora

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

.....  
**Dr. Juan Estenio Morillo Araujo**  
Jurado Evaluador

.....  
**M.Cs. Daniel Seclén Contreras**  
Jurado Evaluador

**A:**

Mi compañero de vida y a mi hijo Wily. Sin su amor y apoyo incondicional no me hubiese sido posible lograr mi meta trazada, su paciencia y comprensión han sido y serán mi fortaleza. Los amo

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios y a la memoria de mi madre, por darme la vida y ser mi guía espiritual para seguir adelante. A mi padre, por enseñarme a ser una mujer perseverante para conseguir mis sueños. A la municipalidad distrital de Santo Tomás, por permitirme contar con la información necesaria para el desarrollo de mi tesis.

“Todo lo que se planifica en las organizaciones debe controlarse”

Ricardo Rivera Tantachuco

## Índice General

Dedicatoria .....	v
Agradecimiento.....	vi
Epígrafe .....	vii
Índice general .....	viii
Índice de tablas .....	x
Índice de figuras .....	xii
Resumen .....	xii
Abstract .....	xiii
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN .....	1
1.1. Planteamiento del problema .....	1
1.1.1. Contextualización.....	1
1.1.2. Descripción del problema .....	4
1.1.3. Formulación del problema .....	5
1.2. Justificación e importancia .....	6
1.2.1. Justificación científica .....	6
1.4.2. Justificación técnica - práctica .....	6
1.4.3. Justificación institucional y personal.....	7
1.3. Delimitación de la investigación.....	7
1.4. Limitaciones.....	8
1.5. Objetivos .....	8
1.5.1. Objetivo general .....	8
1.5.2. Objetivos específicos.....	8
CAPÍTULO II.....	9
MARCO TEÓRICO.....	9
2.1. Marco legal .....	9
2.2. Antecedentes de la investigación o marco referencial .....	11
2.3. Marco doctrinal .....	16
2.3.1. Teorías del control interno.....	16
2.3.2. Teorías de la gestión administrativa.....	18
2.4. Marco conceptual.....	19
2.4.1. Control interno .....	19
2.4.2. Gestión administrativa.....	23
2.5. Definición de términos básicos .....	26

CAPÍTULO III .....	28
PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES .....	28
3.1. Hipótesis .....	28
3.1.1. Hipótesis general .....	28
3.1.2. Hipótesis específicas .....	28
3.2. Variables/categorías .....	28
3.3. Operacionalización/categorización de los componentes de las hipótesis .....	29
CAPÍTULO IV .....	32
MARCO METODOLÓGICO .....	32
4.1. Ubicación geográfica.....	32
4.2. Diseño de investigación.....	33
4.3. Métodos de investigación .....	33
4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación .....	33
4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información .....	34
4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.....	35
4.7. Equipos, materiales, insumos, etc. ....	35
4.8. Matriz de consistencia metodológica .....	36
CAPÍTULO V.....	38
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	38
5.1. Presentación de resultados.....	38
5.2. Análisis, interpretación y discusión de resultados .....	54
5.3. Contrastación de hipótesis .....	57
CAPÍTULO VI .....	58
6.1. Formulación de la propuesta para la solución del problema .....	58
6.2. Costos de la implementación de la propuesta.....	62
6.3. Beneficios que aporta la propuesta .....	62
CONCLUSIONES .....	63
RECOMENDACIONES .....	65
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	68
APÉNDICES .....	74

## Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de las variables .....	29
Tabla 2 Matriz de consistencia .....	36
Tabla 3 Relación ambiente de control y gestión administrativa.....	49
Tabla 4 Relación evaluación de riesgo y gestión administrativa.....	50
Tabla 5 relación actividades de control y gestión administrativa.....	51
Tabla 6 Relación información y comunicación y gestión administrativa .....	52
Tabla 7 Relación supervisión y monitoreo y gestión administrativa.....	53
Tabla 8 Relación control interno y gestión administrativa .....	57
Tabla 9 Estrategia 1: ambiente de control.....	59
Tabla 10 Estrategia 2: evaluación de riesgo .....	60
Tabla 11 Estrategia 3: actividades de control.....	60
Tabla 12 Estrategia 4: información y comunicación .....	61
Tabla 13 Estrategia 5: supervisión y monitoreo .....	61

## Índice de figuras

Figura 1 Ubicación geográfica .....	32
Figura 2 Dimensión ambiente de control .....	50
Figura 3 Dimensión evaluación del riesgo .....	39
Figura 4 Dimensión actividades de control.....	40
Figura 5 Dimensión información y comunicación .....	41
Figura 6 Dimensión supervisión y monitoreo .....	42
Figura 7 Nivel de control interno.....	43
Figura 8 Dimensión planeación .....	44
Figura 9 Dimensión organización.....	45
Figura 10 Dimensión dirección .....	46
Figura 11 Dimensión control.....	47
Figura 12 Nivel de gestión administrativa .....	60

## Resumen

La investigación se desarrolló con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo. El diseño de la investigación fue el no experimental, con enfoque cuantitativo; así mismo, por las asociaciones presentó un alcance correlacional y por el tiempo al recopilar la información, fue transversal. Los métodos utilizados en la investigación fueron el hipotético – deductivo y el analítico – sintético. La población y muestra fue la misma, quedando establecida en 21 colaboradores de todas las áreas de la municipalidad, siendo ellos quienes proporcionaron la información mediante el uso de la técnica encuesta y los cuestionarios como instrumentos; para ser procesados a través del programa estadístico SPSS 26. Los resultados demostraron relaciones muy fuertes entre las dimensiones del control interno y la gestión administrativa; logrando mediante la contrastación de hipótesis que la significancia bilateral p-valor fue  $0.000 < 0.05$ , resultado que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna; determinando que existe relación entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo.

Palabras clave: control interno, gestión administrativa, sector público, municipalidad.

### **Abstract**

The research was developed with the objective of determining the relationship between internal control and administrative management in the district municipality of Santo Tomás de Cutervo. The research design was non-experimental, with a quantitative approach; Likewise, due to the associations it presented a correlational scope and due to the time when collecting the information, it was transversal. The methods used in the research were hypothetical – deductive and analytical – synthetic. The population and sample were the same, being established at 21 collaborators from all areas of the municipality, who provided the information through the use of the survey technique and questionnaires as instruments; to be processed through the SPSS 26 statistical program. The results demonstrated very strong relationships between the dimensions of internal control and administrative management; achieving, through hypothesis testing, that the bilateral significance p-value was  $0.000 < 0.05$ , a result that allowed us to reject the null hypothesis and accept the alternative hypothesis; determining that there is a relationship between internal control and administrative management in the district municipality of Santo Tomás de Cutervo.

Keywords: internal control, administrative management, public sector, municipality.

# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

### 1.1. Planteamiento del problema

#### *1.1.1 Contextualización.*

América Latina enfrenta grandes desafíos en el ámbito de la administración pública, especialmente en los gobiernos locales. Problemas como la corrupción, la falta de transparencia, la debilidad institucional y la gestión ineficiente de los recursos públicos han mermado la confianza ciudadana. En este contexto, el control interno surge como un mecanismo esencial para garantizar la rendición de cuentas y la eficacia administrativa. La gestión administrativa se refiere a los procesos y prácticas utilizadas por los gobiernos locales para planificar, ejecutar y supervisar las actividades necesarias para el cumplimiento de sus objetivos; en esa línea, estos procesos suelen verse afectados por recursos limitados, falta de capacitación y presiones políticas.

Similar realidad vive España, el escaso fortalecimiento del control interno en el sector público y de la gestión administrativa está en crisis producto de la incapacidad de prevenir y controlar el uso adecuado de los recursos y dirección de una entidad, encontrándose que la corrupción en conjunto con la deficiente gestión pública, limita el crecimiento de la economía (Miaja, 2019); por lo que, la disputa contra la corrupción e ilegalidad es la batalla más difícil que las organizaciones públicas tienen como en el caso de Cuba (Sandoval et al., 2019); además, al existir carencias en el sistema de control interno como la limitación a la mejora continua, integración del entorno, cumplimiento de los objetivos y la valoración del riesgo, conlleva a la inestabilidad de la gestión institucional (Vega y Marrero, 2021); siendo necesario un constante control interno en las entidades públicas para salvaguardar los recursos, evitando los delitos y corrupción como consunción, sobornos, lavado de activos, entre otros (Ramírez et al., 2021).

Los profesionales que lideran las organizaciones del Estado se han visto involucrados por negativas acciones que han originado problemas administrativos y legales, llevándolos a muchos de ellos a ser encarcelados por los actos ilegales que han cometido; siendo esta problemática originada por los escasos controles y profesionales que no cumplen con el perfil que conlleva esas funciones, realizando acciones administrativas erradas por desconociendo de la normativa y procesos propios de la gestión pública, además del escaso control que el ápice estratégico de cada organización debería ejercer para identificar las falencias de los colaboradores, teniendo como propósito el correcto funcionamiento administrativo que eviten sanciones, y que por lo contrario las actividades se desarrollen de acuerdo a lo establecido en los documentos de gestión.

En el contexto anteriormente descrito, es sustancial señalar la importancia del control interno, que de acuerdo a Abiodun (2020) los controles internos garantizan que se salvaguarden los activos de una organización evitando su indebido uso o apropiación por los integrantes; sin embargo, se encuentran diversos problemas como son la falta de liquidez, rendición de cuentas, declaraciones alteradas, abuso administrativo y corrupción; situación que inhibe los esperados resultados que se planifican lo cual genera desequilibrio financiero en las organizaciones; por lo que para evitar actos impropios Bujaki & McConomy (2022) sostienen la importancia del control al proporcionar estructura y disciplina, siendo el ápice estratégico quien debe tomar las acciones necesarias para evitar que su gestión y reputación de la organización se vea afectada como se viene observando; siendo así, Sofyani et al. (2022) señalan que es sustancial que las prácticas de adecuada gestión y mitigación del fraude vista en las diferentes organizaciones privadas y del Estado sea puesta en consideración para que los ciudadanos se sientan confiados, desterrando la percepción de que los funcionarios persiguen sus objetivos personales al realizar actos que van en contra de las normas previstas.

Basado en Chen et al. (2020) en lo que respecta al tema, internacionalmente toma relevancia el Marco Integrado de Control Interno (COSO) en sus diferentes versiones al ser un instrumento para fiscalizar, tomando en consideración la globalización y constante uso de nuevas estrategias en la gestión administrativa de una entidad, administración que no es llevada correctamente por planificación equívoca que no se alinea con los objetivos, políticos que solicitan contratación de allegados y familiares e incumplimiento de las normas para beneficio propio; siendo necesario el control con la finalidad de otorgar razonable seguridad en el logro de objetivos de las operaciones; confiabilidad de las finanzas y el fiel cumplimiento de las normas y leyes; sin embargo, Maulidi & Ansell (2022) refieren que han existido fraudes en los gobiernos que no han sido disuadidos por el control interno como es el COSO, que no son del todo prácticos en los casos de corrupción pero que sí presenta eficacia para el control de fraudes y activos.

Dentro de los factores clave del control interno Sofyani et al. (2021) manifiesta que tiene las funciones de “fundación y gestión”; lo cual debería mejorar la calidad de los procesos promoviendo la supervisión y empoderamiento de los trabajadores, disminuir el derroche de presupuesto, promover adecuadas actividades, logro de objetivos, mejora del sistema integrado y estratégico, suministro de información confiable para tomar mejores decisiones, suscitar comunicación y coordinación efectiva, así como una adecuada cultura de liderazgo; generando de esta forma una efectiva gestión administrativa en lo concerniente a la planificación, organización, dirección y control, caso que difiere de los sucesos que acontecen en las organizaciones, mostrándose lo contrario, mermando los objetivos que plantea la administración pública (Sofyani et al., 2022); por lo tanto, las prácticas en la rendición de cuentas y contabilidad tienen que ser estandarizadas para mejorar e incrementar el nivel de gestión organizacional y financiera para un mejor gobierno (Ahmed et al., 2021).

En el ámbito nacional, el control posterior muestra hechos de irregularidad, estos informes evidencian que los servidores y funcionarios han incumplido sus actividades de acuerdo a las normas establecidas por el Estado, generando responsabilidades penales, administrativas y civiles, afectándose así la correcta gestión administrativa y calidad de servicios públicos (Huiman, 2022); situación corroborada por la Contraloría General de la República, al señalar que la corrupción ha ocasionado un perjuicio en la economía en el 2022 de por lo menos S/ 25 mil millones de soles (Cruz, 2022). Ante lo descrito, el monitoreo en las instituciones del Estado peruano es ineficiente en su gestión administrativa, la cual también muestra deficiencias al no realizar planificación en sus actividades, mantener los mismos procesos sin evolucionar, contratar personal en jefaturas sin conocimientos e incumpliendo con los objetivos, por lo que se requiere un efectivo control en los diferentes niveles del gobierno (Navarro y Delgado, 2022).

### ***1.1.2. Descripción del problema.***

Las principales causas que colisionan con una adecuada gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo, se encuentran en la no planificación clara y oportuna de los procesos y actividades a ejecutar en cada ejercicio fiscal, además de la falta de coordinación y trabajo en equipo entre las áreas administrativas tales como la oficina de Abastecimientos, Contabilidad, Tesorería y Recursos Humanos; así como la Oficina General de Planeamiento y Presupuesto, la Gerencia de Desarrollo Territorial y Económico Local con la Gerencia Municipal de la municipalidad distrital de Santo Tomás, esto debido al desconocimiento de las normas y procedimientos que rigen la administración pública, resistencia al cambio por parte de los servidores de la entidad, tanto permanentes como contratados y cargos de confianza y por el constante cambio de personal con fines políticos; conllevando a una baja ejecución del presupuesto de metas

presupuestales de proyectos de inversión y actividades presupuestales y precaria calidad del gasto público.

De continuar con estas falencias la entidad edil, no podrá cumplir los objetivos establecidos tales como la ejecución de proyectos de infraestructura que generen el cierre de brechas (carreteras, saneamientos rurales, etc.) y actividades que ayuden en la reducción de la desnutrición crónica infantil, a fin de garantizar un adecuado servicio al ciudadano y bienestar social de la comunidad.

A través de esta investigación se pretende contribuir en la mejora de la gestión administrativa de los servidores y funcionarios de la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo.

### ***1.1.3. Formulación del problema.***

#### **Pregunta general**

¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022?

#### **Preguntas auxiliares**

¿Cuál es la relación entre el ambiente de control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022?

¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022?

¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022?

¿Cuál es la relación entre la información y comunicación con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022?

¿Cuál es la relación entre la supervisión y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022?

## **1.2. Justificación e importancia**

### ***1.2.1. Justificación científica***

La investigación se fundamenta en el enfoque teórico del Modelo COSO y sus cinco componentes denominados: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo y supervisión, este instrumento presenta una metodología que identifica el estado del control interno en una institución y en que podría darse las mejoras; este modelo presenta, de las cuales se obtendrá información que identificará los problemas, permitiendo proponer soluciones que sean tomadas por la comunidad científica en bien de las instituciones. Asimismo, se considera la teoría relacionada a la gestión administrativa como el conjunto de actividades por medio de las cuales un director, gerente o administrador realiza sus funciones con las fases del proceso administrativo como planear, organizar, dirigir y controlar. (Chiavenato, 2017), obteniendo información precisa y concerniente a la planificación, organización, dirección y control, elementos del proceso administrativo que conllevará también a determinar con precisión las falencias presentes, información que podrá ser utilizada para obtener y proporcionar acciones de mejora. Así mismo, científicamente se ha logrado la validez interna aplicando un diseño no experimental y el uso del método científico Hipotético - Deductivo, para contrastar la hipótesis, los resultados obtenidos se difunden a la población y sirven como base para otras investigaciones en la línea de Sistema Nacional de Control.

### ***1.2.2. Justificación técnica – práctica***

Mediante el Coeficiente de Correlación de Spearman se emitieron tablas en las cuales se observaron la significancia bilateral, lo que permitió identificar y determinar la relación entre las variables, siendo manifestadas en las conclusiones de la investigación.

Determinada la relación entre las variables, se puso de manifiesto que mientras mejor sea en control interno más efectiva será la gestión administrativa, por lo que se promovieron recomendaciones de acuerdo a cada dimensión con el propósito de que los procesos administrativos se rijan de acuerdo a los parámetros establecidos que corresponde a una adecuada gestión. Se utilizó el cuestionario como técnica para obtener la información de la muestra; datos que fueron trasladados al programa estadístico SPSS en su versión 26.

### ***1.2.3. Justificación institucional y personal***

Al identificar cómo funciona actualmente la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo y encontrando cuáles son los puntos débiles en torno al desarrollo de sus procesos, es de suma importancia realizar mejoras que permitan cumplir con los objetivos que se plantea la institución para que su gestión administrativa de la entidad como la planificación, organización, dirección y control beneficie a la población de la jurisdicción del distrito de Santo Tomás de Cutervo. Asimismo; a través de esta investigación se busca fortalecer y aplicar los conocimientos adquiridos en la teoría y práctica, cumpliendo satisfactoriamente mis estudios y ser facilitadora en la ilustración hacia otras personas interesadas para mejorar el accionar de la administración pública la cual es percibida como negativa; asimismo, subir un peldaño más en lo profesional al obtener el grado de Magister en Administración y Gerencia Pública.

## **1.3. Delimitación de la investigación**

### **Delimitación conceptual**

Se tomó en consideración artículos científicos, tesis, libros y otros que permitió contar con un concepto más claro y amplio de las variables para su desarrollo.

### **Delimitación espacial**

La investigación se desarrolló en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo.

## **Delimitación Temporal**

La Investigación abarcó los datos pertenecientes al año 2022.

### **1.4. Limitaciones**

La limitación que existió fue el traslado hacia la municipalidad de Santo Tomás de Cutervo para realizar las encuestas; pues las lluvias se incrementaron lo cual impidió en diversas oportunidades acudir a la institución.

### **1.5. Objetivos**

#### ***1.5.1. Objetivo general.***

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022.

#### ***1.5.2. Objetivos específicos.***

Identificar la relación entre el ambiente de control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022.

Identificar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022.

Identificar la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022.

Identificar la relación entre la información y comunicación con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022.

Identificar la relación entre la supervisión y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Marco Legal

- ✓ Constitución Política del Perú de 1993.
- ✓ Ley N° 27972 “Ley Orgánica de Municipalidades y sus modificatorias que tiene por finalidad: Los gobiernos locales representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de su circunscripción. (Ley 27972, 2003, pág. 4)”.
- ✓ Ley 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y sus modificatorias, que tiene por objeto propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación (Ley 27785, 2002, pág. 2)”.
- ✓ Ley N° 28716, “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y sus modificatorias, cuyo objeto es establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implementación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de

corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales (Ley 28716, 2006, pág. 1)”.

- ✓ Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG; la cual aprueba las normas referentes al Control Interno y sus modificatorias.
- ✓ Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado y sus modificatorias, cuyo objetivo es: - Regular el procedimiento para implementar el Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, estableciendo plazos y funciones. - Establecer disposiciones para el seguimiento y evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno (Directiva 006-2019-CG/INTEG, pág. 3)”.
- ✓ D.L. 1438 – “Decreto Legislativo que tiene por objeto regular el Sistema Nacional de Contabilidad, conformante de la Administración Financiera del Sector Público”. (D.L. 1438, 2018, pág. 2).
- ✓ D.L. 1439 – “Decreto Legislativo que tiene por objeto desarrollar el Sistema Nacional de Abastecimiento.” (D.L. 1439, 2018, pág. 1).
- ✓ D.L. 1440 – “Decreto Legislativo que tiene por objeto regular el Sistema Nacional de Presupuesto Público, integrante de la Administración Financiera del Sector Público.” (D.L. 1440, 2018, pág. 1).
- ✓ D.L. 1441 – “Decreto Legislativo que tiene por objeto regular el Sistema Nacional de Tesorería, conformante de la Administración Financiera del Sector Público.” (D.L. 1441, 2018, pág. 2).
- ✓ D.L. 1442 – “Decreto Legislativo que tiene por objeto establecer disposiciones sobre la Gestión Fiscal de los Recursos Humanos en el Sector Público, como mecanismo para fortalecer y modernizar el Sistema Administrativo de Gestión de Recursos Humanos.” (D.L. 1442, 2018, pág. 1).

## **2.2. Antecedentes de la investigación**

### **Internacionales**

Yanacón (2022), en su investigación de especialización “Contribución del control interno para las políticas públicas de descentralización operativa. Caso del Instituto Nacional de Semillas” en la Universidad Nacional de La Plata; buscó como objetivo realizar una evaluación introspectiva del funcionamiento de las oficinas regionales del instituto, determinando cómo el modelo de control interno contribuye en las políticas públicas. El tipo de investigación fue cualitativo, diseño no experimental y transversal. Fueron 4 las unidades de análisis de las nueve oficinas regionales con las que cuenta la organización, estableciendo parámetros comunes entre ellas, siendo sometidas a una matriz de impacto para visualizar el riesgo en que se encuentran; siendo la entrevista el instrumento para obtener la información de 5 representantes considerados como muestra. El trabajo presentó como resultado que las auditorías presentaron efectos desfavorables en cuanto a la descentralización para otorgar mejores servicios; asimismo, se encontraron riesgos en la organización por la escasa supervisión a las oficinas ubicadas en las regiones, constituyendo un riesgo en el corto plazo; determinado que, si bien el control interno contribuye en las políticas públicas, este no es desarrollado de acuerdo a lo establecido.

Díaz (2022), propició la investigación en maestría “Impacto en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación pública” en la Universidad Pública Politécnica Salesiana. Presentando como objetivo determinar si la gestión administrativa tiene impacto en el control interno de las contrataciones públicas. El estudio presentó un enfoque cualitativo, descriptivo, bibliográfico y documental utilizando como técnica la encuesta e instrumento el cuestionario aplicado en una muestra de 15 directivos y jefes; asimismo, el escenario contuvo empresas privadas e instituciones públicas. Concluye que las normas de control

interno se cumplieron en un 83% siendo una calificación alta en la gestión administrativa; en cuanto a sus dimensiones, ambiente de control (87%), evaluación del riesgo (80%), actividades de control (84%), información y comunicación (84%), supervisión y seguimiento (83%), presentaron niveles altos de cumplimiento. En esa línea, en el ambiente de control se encuentra personal que conoce las normas a pesar que los documentos de gestión se encuentran desactualizadas; en la evaluación de riesgos se conoce sobre los fraudes; en las actividades de control existe descuido en el proceso de compras; en la información y comunicación existe interrelación entre el personal y se le retroalimenta; por último, la supervisión genera que se cumplan con las recomendaciones y observaciones de los auditores de acuerdo a las funciones que desarrolla cada individuo.

Ortiz (2020) forjó el artículo “Control interno como ERM aplicado al talento humano del sector público en Ecuador”; teniendo como objetivo determinar los niveles de riesgo y confianza del personal; la investigación presentó un tipo descriptivo y de diseño no experimental, aplicando el cuestionario como instrumento y la encuesta como técnica a 165 funcionarios como muestra. Los resultados muestran que el 53% de individuos desconocen si se realizan controles en sus áreas siendo este débil; el 37% refiere que no se realiza seguimiento para identificar los riesgos; los directivos y jefes al no conocer la problemática no establecen medidas oportunas y preventivas; conllevando a que el nivel de control interno sea medio (40%); además concluye que la mayor parte de los funcionarios participantes desconocen los tipos de controles aplicados en su ámbito laboral y que el control aplicado es solo correctivo.

Mendoza et al. (2018), generaron el artículo “El control interno y su influencia en la gestión”; los cuales presentaron como objetivo describir las variables en el sector público; su desarrollo fue mediante el tipo de investigación descriptiva con los métodos inductivo, deductivo, analítico y sintético; así como de diseño no experimental; tomando

como muestra 20 artículos utilizando como técnica la revisión documental. Entre los resultados arribados es que, al mejorar la ejecución de los recursos del Estado, las diferentes estrategias o procesos de control interno implementados por la gestión administrativa de una institución, reforzará el sistema administrativo que se asocia al gasto público, mejorando los plazos para que se formule, apruebe, ejecute y rinda cuentas de los recursos generados o asignados. Así también se identificó que de procesos críticos de la entidad se trate, solo se tratarán las unidades que tengan intervención directa con el uso de recursos, entre ellas quienes procesan las compras, almacén, logística, administración, entre otros.

### **Nacionales**

Llamo (2022), propició el trabajo de investigación en maestría “Control interno y la gestión administrativa en la unidad ejecutora de salud Santa Cruz 2020” en la Universidad Nacional de Cajamarca; con el propósito de analizar la influencia en las variables. El alcance de la tesis fue descriptivo explicativo correlacional, enfoque cuantitativo, diseño no experimental transversal y método hipotético deductivo; la muestra fueron 42 administrativos quienes desarrollaron el cuestionario como instrumento y encuesta como técnica. Los resultados arribados señalan que entre el ambiente de control (0.706), información y comunicación (0.683), supervisión y monitoreo (0.683), ambiente de control (0.691) y la gestión administrativa existe correlación positiva moderada – alta; mientras que la evaluación de riesgos presenta una correlación positiva débil (0.492); Por último concluye que entre las variables de estudio existe correlación moderada alta (0.712), y por el nivel de significancia se determinó que el control interno influye en la gestión administrativa de la unidad ejecutora.

Núñez (2021), desarrolló la investigación para su título profesional “Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración de la

Municipalidad de Lurín, 2021” en la Universidad César Vallejo; presentando como objetivo determinar la relación entre las variables por medio de una investigación básica, descriptiva correlacional, diseño no experimental y de enfoque cuantitativo; la muestra participante fue de 38 trabajadores, siendo estos quienes proporcionaron información mediante los cuestionarios utilizados como instrumentos y la encuesta como técnica. Los resultados muestran un sistema de control interno regular (42.42%), entre sus dimensiones el ambiente de control es bueno (48.48%) por la amplia comunicación y cumplimiento de lo planificado; en cuanto a la evaluación de riesgos esta es regular (42.42%), considerando que ayuda en el cumplimiento de los objetivos; las actividades de control también fue regular (48,48%), requiriendo identificar los puntos débiles para implementar mejoras; la información y comunicación fue bueno (45.45%), ya que la comunicación e información es fluida; la supervisión fue regular (45.45%), necesitando que las actividades en conjunto sean supervisadas. Referente a la variable gestión administrativa esta fue considerada como buena (51.52%). Al correlacionar las dimensiones ambientes de control (0.516), evaluación de riesgos (0.427), actividades de control (0.678), información y comunicación (0,481) y supervisión (0,601) con la gestión administrativa se evidenció relación positiva y significativa; asimismo, por el valor menor a 0.05 del resultado al relacionar el control interno con la gestión administrativa (0.584), determinaron que entre las variables existe relación.

Lozano et al. (2020) realizaron el artículo “Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Picota”; teniendo como objetivo determinar la relación de las variables a través de un estudio descriptivo correlacional y de diseño no experimental; estando compuesta la muestra por 50 personas a quienes se les proporcionó una encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento para la obtención de los datos. Los resultados arribados al realizar la prueba de hipótesis por medio del Rho de

Spearman, obtuvieron un nivel de correlación de 0.085; asimismo presentan como nivel de significancia 0.559, siendo este mayor a 0.05, se determinó que no existe relación entre el control interno y la gestión administrativa de la municipalidad. Por lo tanto, para los colaboradores de la institución no es trascendente el control interno pues no mejoraría proporcionalmente la gestión administrativa.

Meneses (2019) ejecutó la investigación en maestría “Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia” en la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle; la cual pretendió como objetivo determinar la relación que existe entre estas variables. Para su ejecución se utilizó el enfoque cuantitativo, alcance correlacional y diseño no experimental con corte transversal, la muestra fue de 50 personas, siendo ellos quienes proporcionaron la información a través de la técnica denominada encuesta con su instrumento el cuestionario para cada variable. Concluyó a partir de analizar los resultados que el control interno es excelente (50%); así también, la gestión administrativa es excelente (52%), presentando sus dimensiones niveles excelentes, planeación (48%), organización (52%), dirección (54%) y control (50%). Al realizar el Rho de Spearman fue de 0.842 y significancia bilateral de 0.000; lo que conllevó a determinar que existe relación positiva y significativa entre las variables.

### **Regional**

Rodrigo (2021), efectuó la investigación en maestría “El Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019” en la Universidad Nacional de Cajamarca; teniendo como objetivo analizar la relación de las variables; el diseño aplicado fue no experimental con alcance correlacional; como método fue el inductivo deductivo; utilizando como técnica la encuesta y el cuestionario como instrumento en una muestra de 43 personas. Los resultados detallan que muestran que el control interno presenta nivel de aceptable, así como también las

dimensiones que lo componen “ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, supervisión e información y comunicación”; resultado similar fue la gestión administrativa al ser aceptable tal igual como sus “dimensiones, planificación y organización y gerenciamiento municipal”. Encontró además que existe correlación moderada entre la planificación y control (0.556) mientras que con el gerenciamiento municipal correlación moderada alta (0.719); concluye que existe correlación moderada alta (0.746) y significancia con valores menores a 0.05; determinando que entre las variables existe relación.

Nogueira y Bustamante (2020) con su investigación en maestría “Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Cutervo” en la Universidad Peruana Unión; tuvieron el propósito de medir la relación entre las variables; la metodología de investigación fue mediante el enfoque cuantitativo, nivel correlacional, diseño no experimental y con corte transversal; tomando como instrumento el cuestionario y la encuesta como técnica, siendo la muestra 39 funcionarios. Al realizar el análisis estadístico por medio del Rho de Spearman el valor señala correlación positiva media (0.423); asimismo, al ser el p-valor menor que 0.05, se logró determinar que existe relación del control interno con la gestión administrativa en esa entidad; además sostuvo que el control interno debe ser considerada como una sustancial herramienta que contribuye a una adecuada gestión administrativa.

### **2.3. Marco doctrinal de las teorías particulares en el campo de la ciencia en la que se ubica el objeto de estudio**

#### **2.3.1. Teorías del control interno.**

Vásquez (2021) refiere que son escasos los autores que detallan o han escrito sobre las teorías de control; sin embargo, se tiene la “Teoría General del Control, en base al informe COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE

TREADWAY COMMISSION, 1997)”; el cual señala que el control viene a ser el proceso que efectúa una administración o dirección, así como el personal que labora en una entidad, desarrollado con el objetivo de otorgar garantía razonable en la consecución de los objetivos considerando la eficiencia, eficacia en los procesos, adecuada contabilidad de las finanzas; así como cumplir con los reglamentos, leyes y políticas; encontrándose compuestos por sus cinco componentes denominados: entorno de control, gestión de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo y supervisión.

De la misma forma Argandoña (2017) encuentra el llamado "Informe COSO" relacionado al control interno y que fue editado por “Security Exchange Comisión (SEC)” allá por el año 1992, surgiendo como respuesta a las interrogantes por la diversidad de definiciones, conceptos e interpretaciones que existen del tema. Este informe detalla los resultados de más de 5 años de tarea por el grupo que la “Treadway Commission, National Commission on Fraudulent Financial Reporting” creó en 1985 en Estados Unidos con las siglas COSO “(Committee of Sponsoring Organizations)”.

Franco (2020) describe “el enfoque de auditoría financiera”, en el cual se justifica las relaciones sociales en base al mantenimiento de la economía, partiendo de mantener el equilibrio y paz, preocupándose por el bien común y confiando en un Estado que le otorgue esperanza, integridad y lealtad. Asimismo, detalla el “enfoque de aseguramiento”; en donde los actos y discursos presentan criterios de inteligibilidad, representatividad, eficacia, rectitud y veracidad; por lo tanto, la validez es una nueva adjetivación en la auditoría de los Estados Financieros. Por último, el denominado “enfoque de auditoría estatutaria”, estas prácticas contables estaban orientadas a la administración de justicia, donde prevalecía el interés individual y las relaciones humanas, en donde el castigo y la ley al ser violada eran asuntos personales.

### ***2.3.2. Teorías de la gestión administrativa.***

Mendoza y Moreira (2021) realizaron una descripción de la teoría precursores de la administración; inicia con Confucio (200 a.c.) “Reglas para la administración pública”; filósofo que generó reglas en la administración siendo el precursor de las bases del gobierno en la china, propiciando importantes cambios en el sistema de administración y originando cambios en la administración pública. Seguido Adam Smith en 1776 con la “Teoría de los sentimientos morales”; reconocido autor por su libro “La riqueza de las naciones”, quien estudió el proceso de acumulación y creación de riqueza, enunciando el principio de especialización, división del trabajo e incremento de la producción. Posteriormente, Henry Metacalfe en 1886 propuso la teoría “Arte y Ciencia de la Administración”, incorporando nuevas técnicas de control en la administración, experimentando ideas en la organización y control de la producción, estableciendo métodos para que se eviten innecesarios gastos y propuso la incorporación de un sistema de auditoria.

En 1887 Woodrow Wilson con la “Ciencia Administrativa”, realizó una separación entre la administración y la política; argumentando que el pensamiento en la administración influencia para que las actividades que desarrolla el Estado sean adecuadas. Así también, Robbins y Coulter (2018) así como Chiavenato (2017) señalaron que en 1900 Frederick W. Taylor con la “Administración científica” estableció normas y principios que permitieron obtener un rendimiento mayor del ahorro de materiales y mano de obra; entre sus aportaciones destacan el estudio de tiempos y movimientos, métodos de trabajo, selección de obreros, incentivos, capacitación y especialización; finalmente en 1950 Henry Fayol con la “Teoría Clásica de la Administración”, destacando que las organizaciones deben cumplir diversas funciones como comerciales, técnicas, financieras, administrativas y contables, siendo estas funciones importantes para el correcto funcionamiento al sincronizar estos elementos.

## 2.4. Marco conceptual

### 2.4.1. Control Interno.

De acuerdo a la Contraloría General de la República (2014) en su Marco Conceptual del Control Interno, señala: que es un proceso general que es efectuado por el titular, servidores y funcionarios de una institución, desarrollado para contrarrestar los riesgos y brindar seguridad en el logro de los objetivos, siendo ejecutado y analizada mediante el ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

#### **Dimensiones del control interno**

Gutiérrez et al. (2020) toma en cuenta al Modelo COSO planteado las siguientes dimensiones e indicadores:

a. **Ambiente de control**: referido al conjunto de procesos, normas y estructuras útiles para realizar un favorable control interno en la institución; siendo su ejecución posible en todas las áreas de la organización. Los indicadores que lo componen son; “Integridad y los valores éticos, supervisión y control, estructura de la organización, competencia profesional y responsable del control interno”. Asimismo, refiere que es el desarrollo de un ambiente donde se motivan las tareas de los trabajadores respecto a la comunicación, control de actividades, organización, responsabilidad, desarrollo de creencias y valores.

#### **Indicadores:**

Honestidad y principios morales: son normas o reglas básicas que guían el comportamiento y las decisiones de una persona en términos de lo que es correcto o incorrecto, justo o injusto, y ético o no ético.

**Supervisión y control:** es el proceso de observar, guiar y dirigir el trabajo de las personas o los equipos para asegurarse de que estén cumpliendo con sus responsabilidades de manera adecuada y eficiente.

**Estructura organizacional:** es el sistema que define cómo se organizan y distribuyen las funciones, roles, responsabilidades, y relaciones de autoridad dentro de una organización

**Competencia profesional:** se refiere al conjunto de conocimientos, habilidades, actitudes y capacidades que una persona posee para desempeñar de manera eficaz y eficiente las tareas y responsabilidades asociadas a su profesión o rol dentro de una organización

**Responsable del control interno:** es la persona encargada de diseñar, implementar y supervisar los mecanismos y procedimientos que aseguran el buen funcionamiento de los sistemas de control interno dentro de una organización.

**b. Evaluación de riesgos:** permanente proceso con la finalidad que la institución o entidad se encuentre preparada para que enfrente esta situación. Se alude que el riesgo es un evento que posiblemente ocurra y adversamente afecte los objetivos de la entidad. Tiene cuatro indicadores: “Objetivos claros, gestión de riesgos, identificación de riesgo de fraude, monitoreo de cambios”. También señala que surge la necesidad de la identificación y análisis de los más resaltantes riesgos que inhibirían los objetivos, así como la base de las acciones que se deben tomar para mejorar las tareas.

**Indicadores:**

**Principales objetivos:** son las metas o resultados clave que una organización o individuo se propone alcanzar a largo o corto plazo.

**Gestión de riesgos:** es el proceso de identificar, evaluar y priorizar los riesgos que pueden afectar a una organización, proyecto o actividad, y luego implementar estrategias

para minimizar o controlar su impacto.

Identificación de riesgo de fraude: es el proceso de detectar y reconocer las áreas, situaciones o actividades dentro de una organización que son susceptibles de fraude.

Monitoreo de cambios: es el proceso de supervisar, evaluar y registrar de manera continua los cambios que ocurren en un sistema, proyecto, organización o entorno, para garantizar que dichos cambios se implementen de manera controlada y no generen impactos negativos

**c. Actividades de control:** son los procedimientos y políticas desarrolladas por la institución para que los riesgos se disminuyan y no afecten el logro de objetivos. Los indicadores son: “actividades de control, controles generales sobre tecnología, políticas y procedimientos”. Estas actividades son realizadas por la administración de la institución para desarrollar diariamente las actividades señaladas, sean estas de forma computarizada o manual. Se determinan en base a procedimientos, políticas, sistemas y es importante porque asegura el logro de objetivos.

**Indicadores:**

Acciones para controlar: son procedimientos, políticas o actividades diseñadas para garantizar que una organización funcione de manera eficiente, cumpla con sus objetivos y minimice los riesgos.

Control basado en aspectos tecnológicos: se refiere a la implementación de herramientas, sistemas y procedimientos tecnológicos para gestionar, supervisar y asegurar la integridad y eficiencia de los procesos dentro de una organización

Procesos: conjunto de actividades, tareas o pasos interrelacionados que se llevan a cabo de manera sistemática para lograr un objetivo específico.

**d. Información y comunicación:** es referida a la información externa e interna que necesita una institución para realizar con responsabilidad el control interno, teniendo como

propósito el logro de objetivos. Los indicadores son la “comunicación interna y comunicación externa”. Agrega además que, recopila, identifica y comunica la información que tiene relación con las actividades que se desarrollan, de esta manera el trabajador cumple con sus encomendadas responsabilidades; siendo fundamental al tomar decisiones y dar seguimiento a las operaciones.

**Indicadores:**

Información de calidad: se refiere a datos e información que son precisos, confiables, relevantes y útiles para la toma de decisiones en una organización.

Comunicación dentro de la organización: se refiere al proceso mediante el cual se intercambia información, ideas y mensajes entre los miembros de una organización.

Comunicación fuera de la organización: se refiere a todos los intercambios de información y mensajes que una organización lleva a cabo con entidades y personas externas, como clientes, proveedores, socios, medios de comunicación, la comunidad en general y otros grupos de interés.

e. **Supervisión y monitoreo**: relacionado a las actividades de control que se encuentran incorporadas a las operaciones y procesos de seguimiento o supervisión de la institución con la finalidad de ser evaluada y tomar acciones de mejora. La supervisión del control interno se encuentra comprendida por la selección y desarrollo de evaluaciones periódicas y continuas de sus deficiencias. Tiene como indicadores: evaluación y control y monitoreo. Así también los autores destacan que, al ejecutarse el control interno, se debe revisar y evaluar concurrentemente por medio de continuas supervisiones, periódicas evaluaciones o ambas.

**Indicadores:**

Evaluación concurrente: es un enfoque utilizado en la gestión que implica la recolección y análisis de datos durante el desarrollo y la implementación de un proyecto, en lugar de esperar hasta que este haya finalizado.

Falencias: Se refiere a cualquier tipo de error, insuficiencia o debilidad que impide que algo funcione de manera óptima o que cumpla con las expectativas

**2.4.2. Gestión Administrativa.**

Citando a Chiavenato (2017), conjunto de actividades por medio de las cuales un director, gerente o administrador realiza sus funciones con las fases del proceso administrativo como planear, organizar, dirigir y controlar.

**Dimensiones e indicadores de la gestión administrativa**

Las dimensiones que presenta la gestión administrativa son la planificación, organización, dirección y control, siendo estas descritas por Robbins y Coulter (2018):

a. **Planificación**: es la función que anticipadamente establece los objetivos que se buscan y lo que se ha de realizar para su logro; empezando por la determinación de los objetivos en los cuales se plasman los planes de acción que se necesitan para conseguirlos, definiendo así el camino para su alcance. Para Ramírez et al., (2017), es la acción de cimentar un puente que una la situación presente y el futuro que se desea; asimismo, es una función de la administración que conlleva a fijar la misión, objetivos, estrategias, recursos y medios que se necesitan para su logro en un tiempo determinado.

**Indicadores:**

Visión: es una declaración que describe el futuro deseado de la empresa; es decir, cómo se quiere que sea la organización en un horizonte de tiempo determinado.

Misión: es una declaración que define su propósito fundamental, es decir, por qué existe y qué actividades realiza.

**Objetivos:** son metas específicas y medibles que se establecen para guiar las acciones y decisiones hacia el logro de la misión y la visión de la entidad.

**Estrategias:** son planes de acción a largo plazo diseñados para alcanzar los objetivos establecidos y cumplir con la misión y visión de la entidad.

**Presupuestos:** son herramientas financieras que representan un plan detallado de ingresos y gastos de una organización para un periodo específico, generalmente un año fiscal.

**Toma de decisiones:** es el proceso mediante el cual se elige una opción entre varias alternativas disponibles para resolver un problema o alcanzar un objetivo específico.

**b. Organización:** se entiende como una función del proceso administrativo de la gestión, realizándose acciones como el de organizar, estructurar e integrar los recursos necesarios para ser ejecutados, estableciéndose las atribuciones y relaciones entre cada uno de estos. Ramírez et al. (2017), postulan que en esta fase se distribuyen las funciones y responsabilidades de los trabajadores de una organización, teniendo como finalidad el desarrollo de actividades descritas anticipadamente dando cumplimiento a los objetivos que se fijaron en la planificación; es menester considerar que las funciones se deben asignar en base a la naturaleza y características del trabajo y puesto, cumpliendo de manera responsable cada tarea a desarrollarse.

**Indicadores:**

**Diseño organizacional:** proceso de estructurar y organizar los recursos y funciones de una empresa para alcanzar sus objetivos estratégicos de manera efectiva y eficiente

**Comunicación organizacional:** proceso de intercambio de información y mensajes dentro de una organización y entre la organización y su entorno externo.

Tecnología: se refiere al conjunto de conocimientos, habilidades, técnicas y herramientas que las personas utilizan para crear, desarrollar y mejorar productos, servicios y procesos.

Recursos humanos: se refieren al conjunto de personas que trabajan en una organización, así como a las prácticas y políticas relacionadas con la gestión de estas personas.

c. **Dirección**: cuando ya se han definido las funciones, se requiere que las actividades sean realizadas y ejecutadas; permitiendo a la organización accionarla y dinamizarla. Se encuentra esta dimensión directamente relacionada con los trabajadores, ya que se asocia a propiciar un adecuado ambiente laboral, liderazgo y motivación, integrando las diversas competencias de los individuos para la correcta administración y utilización de recursos. Ramírez et al. (2017), expresan que se le considera la dimensión más dinámica del proceso administrativo, la cual señala la responsabilidad del que administra para darle dirección, conducción, motivación, orden e impulso a los subordinados, propiciando colaboración, trabajo en equipo y eficiencia.

#### **Indicadores:**

Trabajo en equipo: se refiere a la colaboración de un grupo de personas que se unen para alcanzar un objetivo común, aprovechando las habilidades, conocimientos y experiencias de cada miembro.

Comportamiento organizacional: es el estudio de cómo las personas interactúan dentro de un entorno organizativo.

Motivación: es el conjunto de procesos psicológicos que inician, dirigen y mantienen el comportamiento orientado a un objetivo.

Liderazgo: es la capacidad de influir, motivar y guiar a un grupo de personas hacia el logro de objetivos comunes.

**d. Control:** la finalidad de este elemento es que se asegure el resultado de lo que planeó, organizó y dirigió, ajustándose lo más posible a las metas y objetivos establecidos previamente. Radica el control en comprobar si la función que se ha supervisado logró los resultados esperados, siendo un esencial proceso que encamina las actividades hacia el propósito demandado. Desde la posición de Ramírez et al., (2017), Consiste en confirmar que las funciones se alineen y avancen con las estrategias desarrolladas, teniendo como propósito tomar decisiones, reorientar actividades, corregir la problemática, valorar los resultados, etc. Asimismo, es una función que debe ejecutarse con transparencia y profesionalismo, permitiendo realizar una comparación entre lo planificado y los resultados obtenidos para buscar mejoras continuas en las debilidades que se encontraron.

#### **Indicadores:**

Indicadores: son herramientas utilizadas para medir, evaluar y analizar el rendimiento de una organización, proyecto o proceso en relación con sus objetivos y metas.

Evaluación del desempeño: es un proceso sistemático utilizado por las organizaciones para medir, analizar y gestionar el rendimiento de los empleados en relación con sus roles y responsabilidades.

Logro de objetivos: se refiere al proceso de alcanzar metas específicas que una persona, equipo u organización se ha propuesto.

### **2.5. Definición de términos básicos**

**Administración.** Referida a la disciplina científica la cual tiene el objetivo de estudiar las instituciones, encargándose de planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos tecnológicos, materiales, financieros, humanos y el conocimiento de una organización (Robbins y Coulter, 2018).

**Administración pública.** Comprendida por el conjunto de instituciones del sector público los cuales se encuentran conformados con la finalidad de administrar y gestionar las diferentes instituciones, entes y organismos del Estado (Huiman, 2022).

**Ambiente interno.** Se encuentra constituido por todas las fuerzas o elementos internos que influyen en una organización como el ambiente laboral, incentivos, liderazgo, cumplimiento de valores y normas, personal, etc., pudiendo estos factores originar problemas como lo harían los externos (Ruiz y Delgado, 2020).

**Control.** Considerado el proceso encargado de verificar el desempeño o rendimiento que ha presentado una organización haciendo una comparación con los fijados y establecidos estándares (Ramírez et al. 2017).

**Gestión.** Proceso el cual presenta las funciones de planear, organizar, dirigir y otorgar control a los distintos recursos con que cuenta una institución como son los financieros, materiales, humanos, intelectuales, entre otros; con la finalidad de obtener el beneficio máximo y logro de objetivos (Luján, 2018).

**Municipalidad.** Es una autónoma entidad de derecho público, con las características de personería jurídica y patrimonio individual teniendo la representación institucional del municipio, se encuentra formando parte del Estado y favorece el desarrollo de sus fines (Huiman, 2022).

**Toma de decisiones.** Es elegir una alternativa o acción a seguir. Cuando se toma una decisión antes es necesario que se evalúen las alternativas, se definan y analice el problema, para a continuación se aplique la mejor decisión (Chiavenato, 2017).

## CAPÍTULO III

### PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS Y VARIABLES.

#### 3.1. Hipótesis

##### *3.1.1. Hipótesis general.*

Existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022.

##### *3.1.2. Hipótesis específicas.*

Existe relación positiva y significativa entre el ambiente de control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022.

Existe relación positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022.

Existe relación positiva y significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022.

Existe relación positiva y significativa entre la información y comunicación con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022.

Existe relación positiva y significativa entre la supervisión y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022.

#### 3.2. Variables

Variable 1: control interno

Variable 2: gestión administrativa

Las variables en cuanto a sus respuestas fueron: “muy de acuerdo; de acuerdo; ni de acuerdo ni en desacuerdo; en desacuerdo; muy en desacuerdo”.

### 3.3. Operacionalización de los componentes de las hipótesis

**Tabla 1** Operacionalización de las variables

**Título:** Control interno y gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el año 2022.

Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional de las variables/categorías			Instrumento de recolección de datos
		Variables	Dimensiones	Indicadores	
<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>Existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022.</p>	<p>Es un proceso general que es efectuado por el titular, servidores y funcionarios de una institución, desarrollado para contrarrestar los riesgos y brindar seguridad en el logro de los objetivos, siendo ejecutado y analizada mediante el ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión. (Contraloría General de la República, 2014).</p>	Variable 1: Control interno.	Ambiente de control	Honestidad y principios morales. Supervisión y control. Estructura organizacional. Competencia profesional. Responsable del control interno.	Cuestionario
Evaluación del riesgo			Principales objetivos Gestión de riesgos. Identificación de riesgo de fraude. Monitoreo de cambios		
Actividades de control			Acciones para controlar. Control basado en aspectos tecnológicos. Procesos.		

Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional de las variables/categorías			
		Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos
Existe relación positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022.		Variable 1: Control interno.	Información y comunicación	Información de calidad. Comunicación dentro de la organización. Comunicación fuera de la organización.	Cuestionario
			Supervisión	Evaluación concurrente Falencias	
Existe relación positiva y significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022.	Conjunto de actividades por medio de las cuales un director, gerente o administrador realiza sus funciones con las fases del proceso administrativo como planear, organizar, dirigir y controlar. (Chiavenato, 2017).	Variable 2: Gestión administrativa	Planificación	Visión. Misión. Objetivos. Estrategias. Presupuestos. Toma de decisiones.	Cuestionario
			Organización	Diseño organizacional. Comunicación organizacional. Tecnología. Recursos humanos.	

Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional de las variables/categorías			
		Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos
Existe relación positiva y significativa entre la supervisión y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en 2022.		Variable 2: Gestión administrativa	Dirección	Trabajo en equipo. Comportamiento organizacional. Motivación. Liderazgo.	Cuestionario
			Control	Indicadores. Evaluación del desempeño. Logro de objetivos.	

## CAPITULO IV

### MARCO METODOLÓGICO

#### 4.1. Ubicación geográfica

La investigación se desarrolló en la Región Cajamarca - provincia de Cutervo – distrito de Santo Tomás, municipalidad distrital de Santo Tomás.

Gracias a las gestiones encabezadas por Melitón Guevara, Santos Guevara, Blas Fernández, Estanislao Fernández y Fernández, y Manuel Fernández Villegas, ante el Congreso Regional del Norte con sede en Chiclayo, Santo Tomás fue elevado al rango de distrito. El Congreso Regional del Norte aprobó elevar a Santo Tomás al rango de distrito el 28 de junio de 1920 mediante la Ley Regional número 221 que entró en vigor a partir del 17 de agosto del mismo año. Tiene una superficie de 279.61 km<sup>2</sup>, una Altitud Media de 2000 m s. n. m. y está conformado por un promedio de 9,182 habitantes,

#### Figura 1

*Ubicación geográfica*



## 4.2. Diseño de la investigación

A juicio de Hernández y Mendoza (2018), la investigación presentó un diseño no experimental al observar la realidad tal como se encontró sin manipular ninguna de las variables; asimismo, el enfoque es cuantitativo al medir la asociación de las variables y dimensiones. Por último, el alcance es correlacional ya que se correlacionó las dimensiones del control interno con la gestión administrativa y asociar las variables que promovieron la investigación; asimismo es de corte transversal al aplicarse el instrumento solo en una oportunidad a los colaboradores.

## 4.3. Métodos de la investigación

**Hipotético – Deductivo:** se sustenta estos métodos por la hipótesis propuesta tras el desarrollo de la teoría que abarca las variables de estudio la cual sigue las lógicas reglas de la deducción, permitiendo arribar a conclusiones y pronósticos empíricos, siendo sometida a verificación. De acuerdo con Bernal (2016), argumenta que consiste el método en un proceso que se inicia con afirmaciones en calidad de hipótesis, buscando falsear o refutar estas, deduciendo de esta manera conclusiones que se confrontan con los hechos.

**Analítico – Sintético:** se sustenta porque se ha estudiado y analizado las variables control interno y gestión administrativa por separado. Según Bernal (2016), señala que este método consiste en estudiar los hechos, partiendo de la descomposición del objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual (análisis), y luego se integran esas partes para estudiarlas de manera holística e integral (síntesis).

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

**Población:** lo conformaron los 21 colaboradores de las oficinas administrativas de Abastecimientos, Contabilidad, Tesorería, Recursos Humanos; así como de la Oficina General de Planeamiento y Presupuesto, Gerencia de Desarrollo Territorial y Económico Local, Gerencia de Servicios Municipales, Desarrollo Social y Gestión Ambiental y

Gerencia Municipal, de los regímenes laborales 276 y 1057 con los que cuenta la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo. Según Vizcaíno et al. (2023) son la totalidad de elementos que participan del fenómeno estudiado el cual fue delimitado y definido previamente.

**Muestra:** al tomar a la totalidad de población la muestra fue no probabilística por conveniencia del investigador y que abarcó los 21 colaboradores los cuales fueron tomados en cuenta para el acopio de la información. De acuerdo a Vizcaíno et al. (2023) es parte o subconjunto de la población o universo en el cual se realizará una investigación.

**Unidad de Análisis:** cada uno de los 21 colaboradores que laboran en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo. Para Martínez y Hernández (2023) señalan que son las típicas unidades que incluyen organizaciones, grupos e individuos.

**Unidades de observación:** municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo. Basado en Esquivel et al. (2023) es parte física que se tiene interés de observar o estudiar con el propósito de investigar.

#### **4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de información.**

La técnica que se ha utilizado es la encuesta; además para el recojo de información se aplicó como instrumento el cuestionario. Para el cuestionario de control interno se consideraron las dimensiones de la Contraloría General de La República las cuales se encuentra descritas en el Marco Conceptual del Control Interno, siendo estas: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; contando con 21 preguntas. Para el cuestionario de gestión administrativa se tomaron en cuenta las dimensiones propuestas por Robbins y Coulter (2018), las cuales se encuentran comprendidas en planificación, organización, dirección y control; contando con 17 preguntas. Asimismo, estos instrumentos fueron validados por 3 profesionales con grados académicos de doctores, señalando su conformidad para el uso

(Apéndice C). Asimismo, mediante el Alfa de Cronbach, se encontraron datos favorables al obtenerse cifras muy cercanas a 1; en el caso de control interno fue de 0.986; para gestión administrativa 0.973; mientras que para ambas variables la cifra fue de 0.946; estos resultados determinaron que los instrumentos eran confiables para acopiar la información (Apéndice D).

#### **4.6. Técnica para el procesamiento y análisis de la información.**

El recojo de la información a través del personal se ha desarrollado en las instalaciones de municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo; una vez encuestados, la información obtenida de los miembros ha sido trasladada a las hojas de cálculo Excel y posteriormente al software estadístico SPSS para así también desarrollar la prueba de normalidad con el propósito de identificar el coeficiente de correlación a considerar. La prueba elegida fue la de Shapiro-Wilk por el número de la muestra; resultando como significancias bilaterales para control interno 0.002 y para gestión administrativa 0.003; identificando que al no superar el valor 0.05, el coeficiente a utilizar fue el de Spearman (Apéndice 5). Así también, mediante este programa se obtuvieron tablas y figuras las cuales se analizaron e interpretaron permitiendo el logro de los objetivos propuestos en la investigación.

#### **4.7. Equipos, materiales, insumos, etc.**

Los equipos que se han utilizado se describen a continuación:

- a. Calculadora para la sumatoria de los datos.
- b. Laptop para el almacenamiento y proceso de la información obtenida.
- c. Materiales e insumos: libros, folders, lapiceros, papel, corrector, energía e internet.

#### 4.8. Matriz de consistencia metodológica.

**Tabla 2**

*Matriz de consistencia*

**Título:** Control Interno y gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos	Metodología	Población y muestra
<p><b>Pregunta General</b> ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022.</p>	<p><b>Hipótesis General:</b> Existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022.</p>		Ambiente de control	Honestidad y principios morales. Supervisión y control. Estructura organizacional. Competencia profesional. Responsable del control interno.			
<p><b>Preguntas Auxiliares</b> ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022?</p>	<p><b>Objetivos Específicos</b> Identificar la relación entre el ambiente de control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022.</p>	<p><b>Hipótesis Específicas</b> Existe relación positiva y significativa entre el ambiente de control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022.</p>	<p><b>Variable 1</b> Control interno</p>	Evaluación del riesgo	Principales objetivos Gestión de riesgos. Identificación de riesgo de fraude. Monitoreo de cambios.	Cuestionario	Diseño no experimental, enfoque cuantitativo; alcance correlacional y de corte transversal	Los 21 colaboradores de la Municipal de la Municipalidad Distrital de Santo Tomás de Cutervo.
<p>¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022?</p>	<p>Identificar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022.</p>	<p>Existe relación positiva y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022.</p>		Actividades de control	Acciones para controlar. Control basado en aspectos tecnológicos. Procesos.			

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	VARIABLES	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos	Metodología	Población y muestra
¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022?	Identificar la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022.	Existe relación positiva y significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022.	<b>Variable 1</b> Control interno	Información y comunicación	Información de calidad. Comunicación dentro de la organización. Comunicación fuera de la organización.	Cuestionario	Diseño no experimental, enfoque cuantitativo; alcance correlacional y de corte transversal	Los 21 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Santo Tomás de Cutervo.
				Supervisión y monitoreo	Evaluación concurrente Falencias			
¿Cuál es la relación entre la información y comunicación con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022?	Identificar la relación entre la información y comunicación con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022.	Existe relación positiva y significativa entre la información y comunicación con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022.	<b>Variable 2</b> Gestión administrativa	Planificación	Visión. Misión. Objetivos. Estrategias. Presupuestos. Toma de decisiones. Administración			
¿Cuál es la relación entre la supervisión y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022?	Identificar la relación entre la supervisión y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022.	Existe relación positiva y significativa entre la supervisión y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022.		Organización	Diseño organizacional. Comunicación organizacional. Tecnología. Recursos humanos.			
				Dirección	Trabajo en equipo. Comportamiento organizacional. Motivación. Liderazgo.			
				Control	Indicadores. Evaluación del desempeño. Logro de objetivos.			

## CAPITULO V

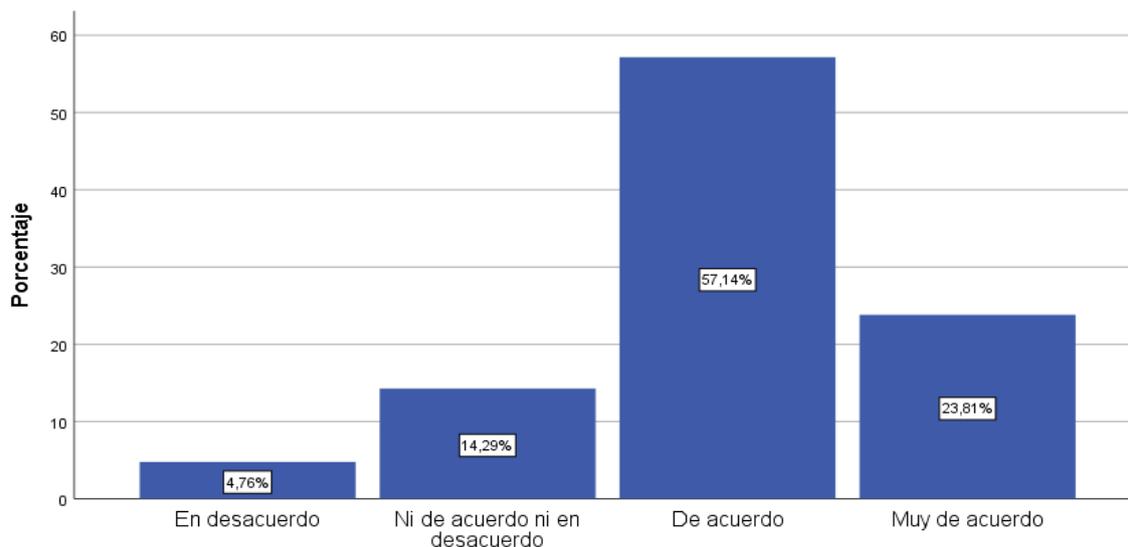
### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 5.1. Presentación de resultados

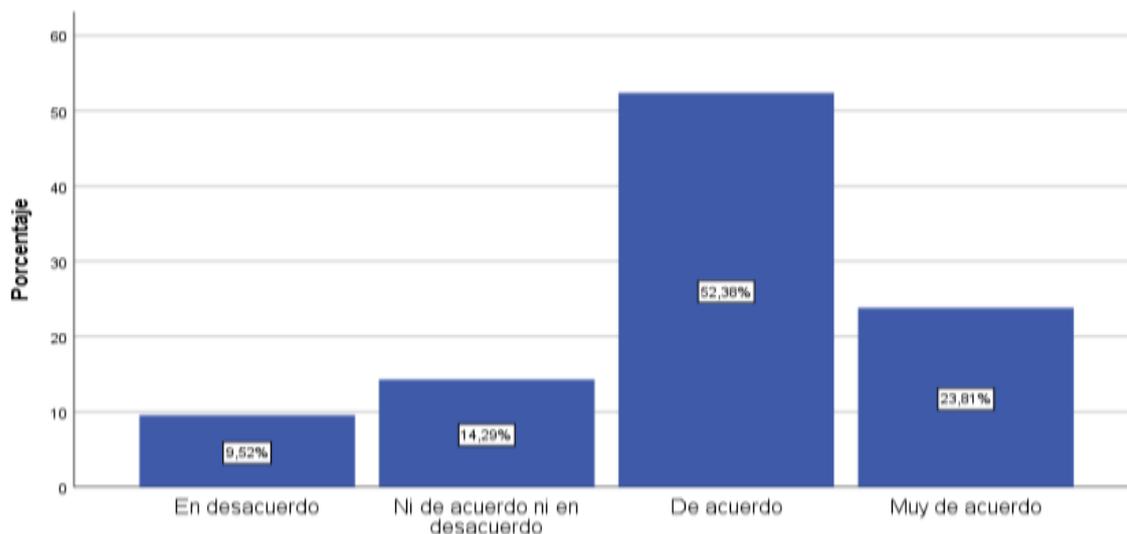
##### Análisis descriptivo

**Figura 2**

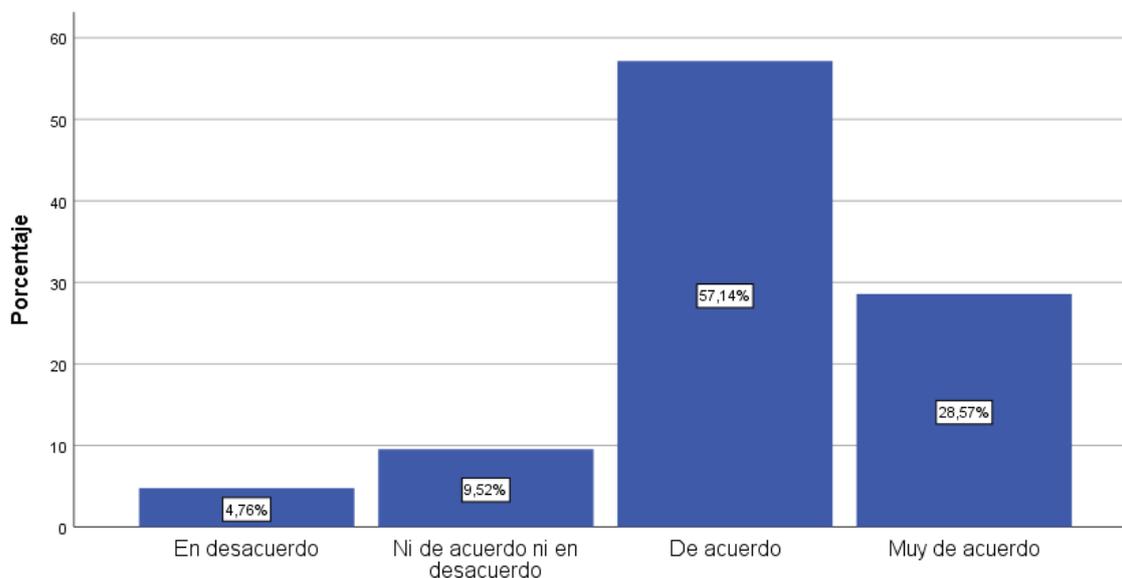
*Dimensión ambiente de control*



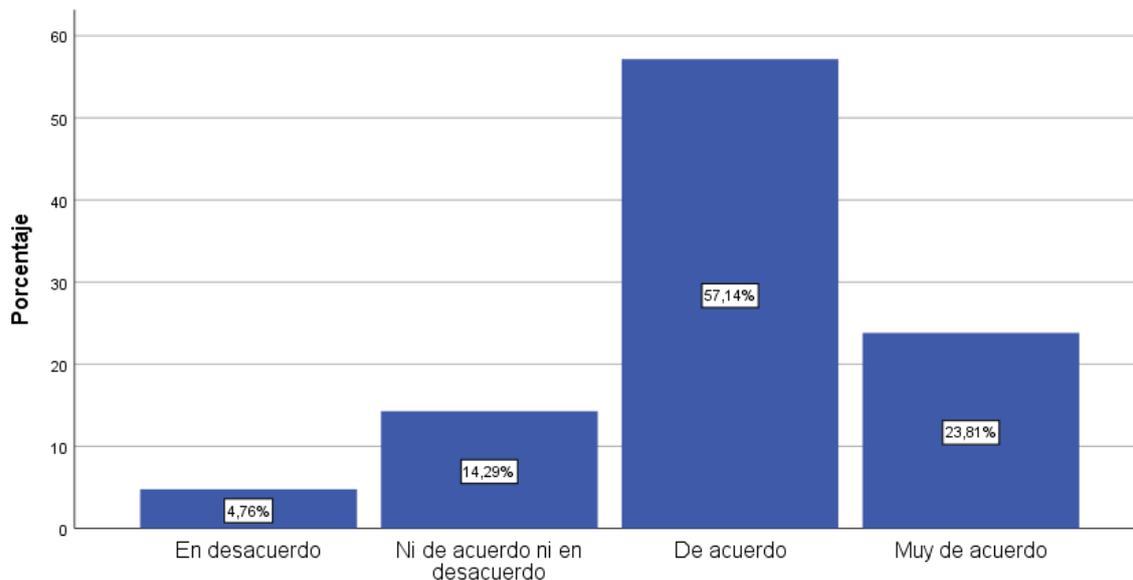
*Nota.* Se observó en la figura que el mayor porcentaje 57.14% de trabajadores se encuentran de acuerdo con el ambiente de control; mientras que en menor porcentaje 4.76% están en desacuerdo. Resultado que conlleva a señalar que en la municipalidad se cumplen en mayor proporción con las normas y procedimientos; así como tratan de contratar personal que reúna el perfil que comprende los instrumentos de gestión.

**Figura 3***Dimensión evaluación del riesgo*

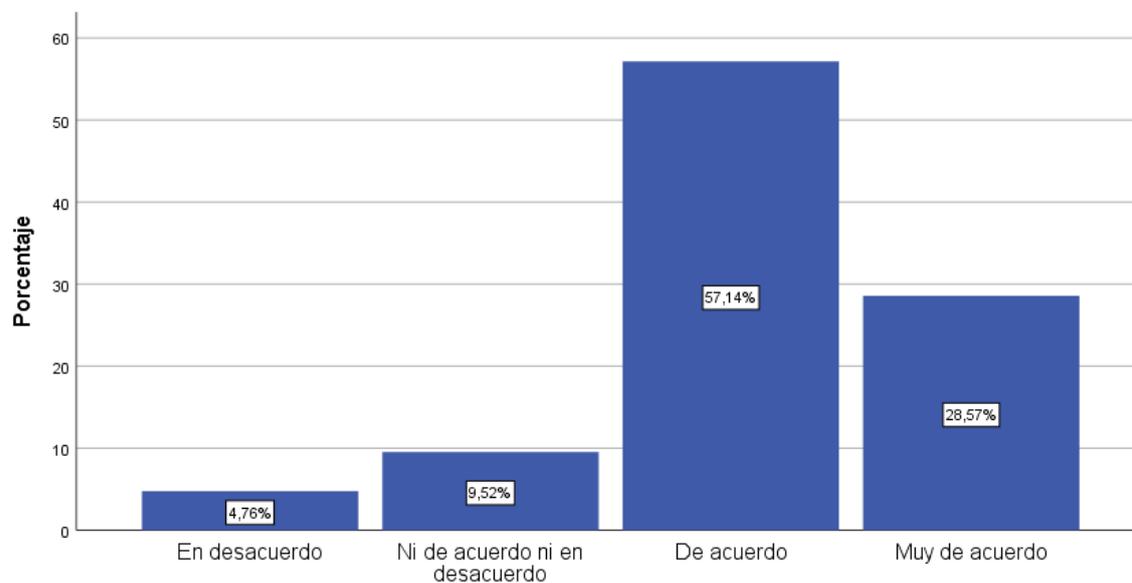
*Nota.* Se observó en la figura que el mayor porcentaje 52.38% de trabajadores se encuentran de acuerdo con la evaluación del riesgo; mientras que en menor porcentaje 9.52% están en desacuerdo. Nivel que es consecuencia de planificar las actividades de control en las diferentes áreas con las que cuenta la municipalidad y que tienen identificados los riesgos que se pueden presentar en la municipalidad.

**Figura 4***Dimensión actividades de control*

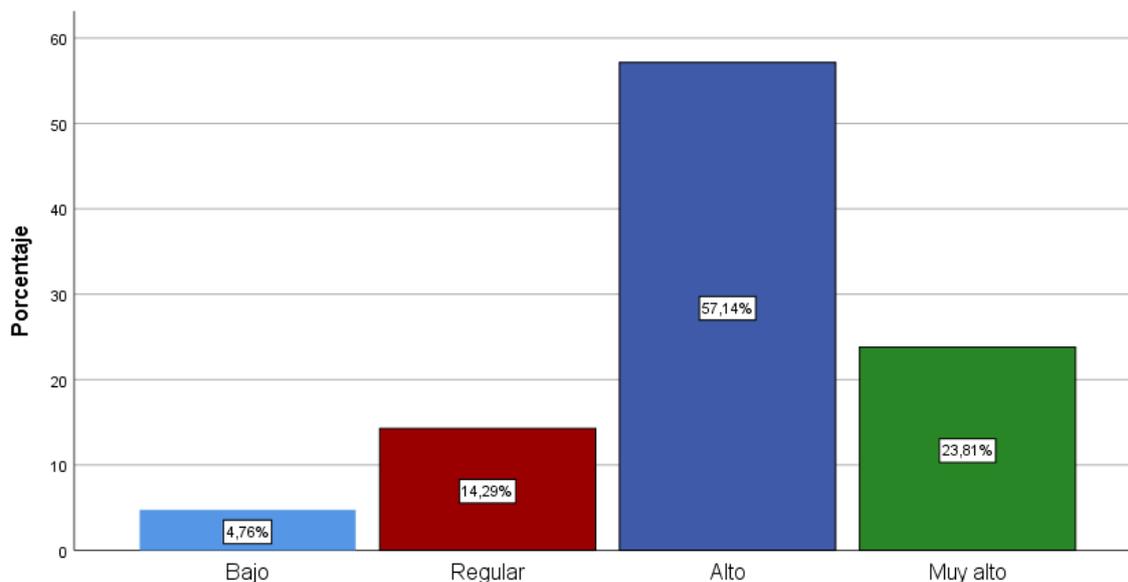
*Nota.* Se observó en la figura que el mayor porcentaje 57.14% de trabajadores se encuentran de acuerdo con las actividades de control; mientras que en menor porcentaje 4.76% están en desacuerdo. La postura que presentan los colaboradores surge de percibir que se utiliza adecuadamente los recursos en la municipalidad y que realizan inventarios de los bienes y material al culminar un ejercicio fiscal.

**Figura 5***Dimensión información y comunicación*

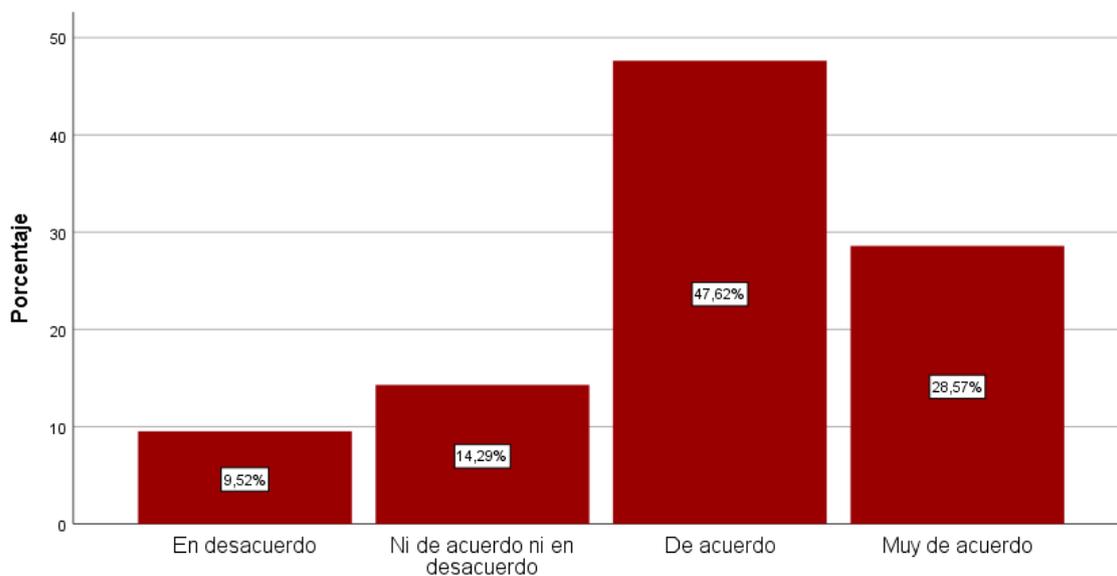
*Nota.* Se observó en la figura que el mayor porcentaje 57.14% de trabajadores se encuentran de acuerdo con la información y comunicación; mientras que en menor porcentaje 4.76% están en desacuerdo. Situación promovida por mantener sus sistemas de información adecuados para las tareas que realizan; así como también existe buena comunicación entre los funcionarios y colaboradores en la municipalidad

**Figura 6***Dimensión supervisión y monitoreo*

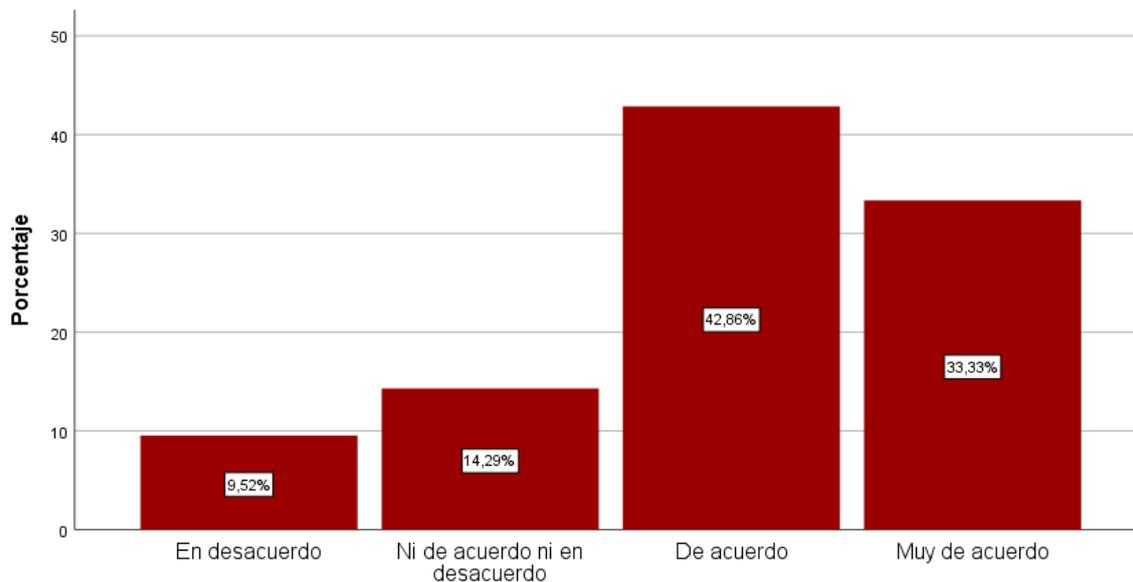
*Nota.* Se observó en la figura que el mayor porcentaje 57.14% de trabajadores se encuentran de acuerdo con la supervisión y monitoreo; mientras que en menor porcentaje 4.76% están en desacuerdo. Grado que enmarca las acciones favorables en lo que respecta al cumplimiento de las tareas, actividades, procesos y procedimientos en la municipalidad; asimismo por promover responsabilidad en los funcionarios concerniente al control en la institución.

**Figura 7***Nivel de control interno*

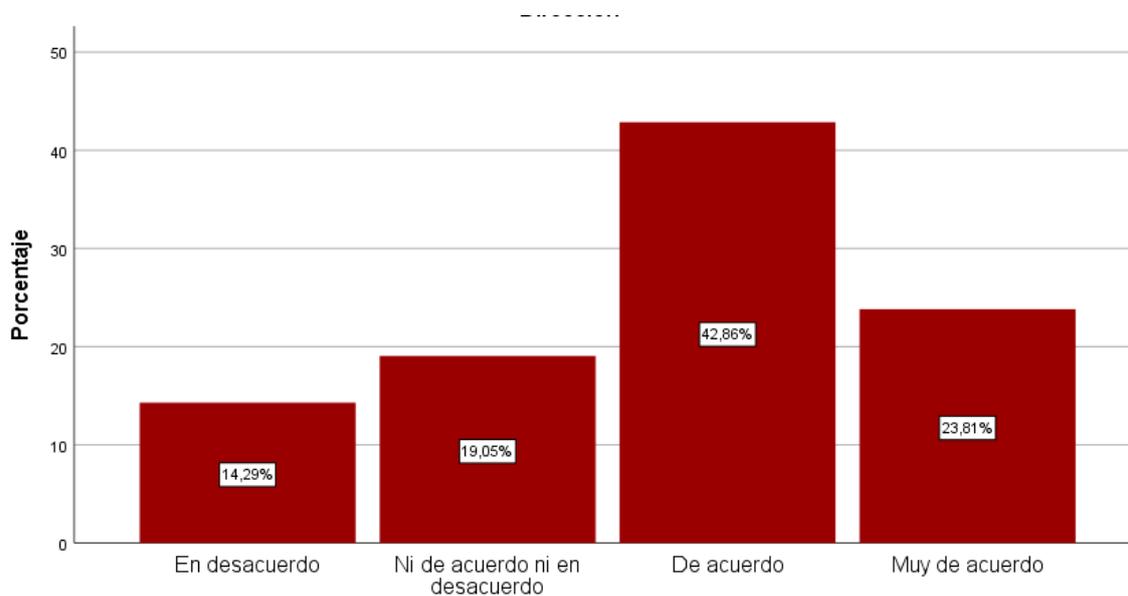
*Nota.* Se observó en la figura que el mayor porcentaje 57.14% de trabajadores refieren que el nivel de control interno es alto; mientras que en menor porcentaje 4.76% señalan que es bajo. El nivel que presenta el control interno es generado por cumplir con las normas y procedimientos; así como tratan de contratar personal que reúna el perfil que comprende los instrumentos de gestión. Planificar las actividades de control en las diferentes áreas con las que cuenta la municipalidad y que tienen identificados los riesgos que se pueden presentar en la municipalidad. Al percibir que se utiliza adecuadamente los recursos en la municipalidad y que realizan inventarios de los bienes y material al culminar un ejercicio fiscal. mantener sus sistemas de información adecuados para las tareas que realizan; así como también existe buena comunicación entre los funcionarios y colaboradores en la municipalidad; y por el cumplimiento de las tareas, actividades, procesos y procedimientos en la municipalidad; asimismo por promover responsabilidad en los funcionarios concerniente al control en la institución.

**Figura 8***Dimensión planeación*

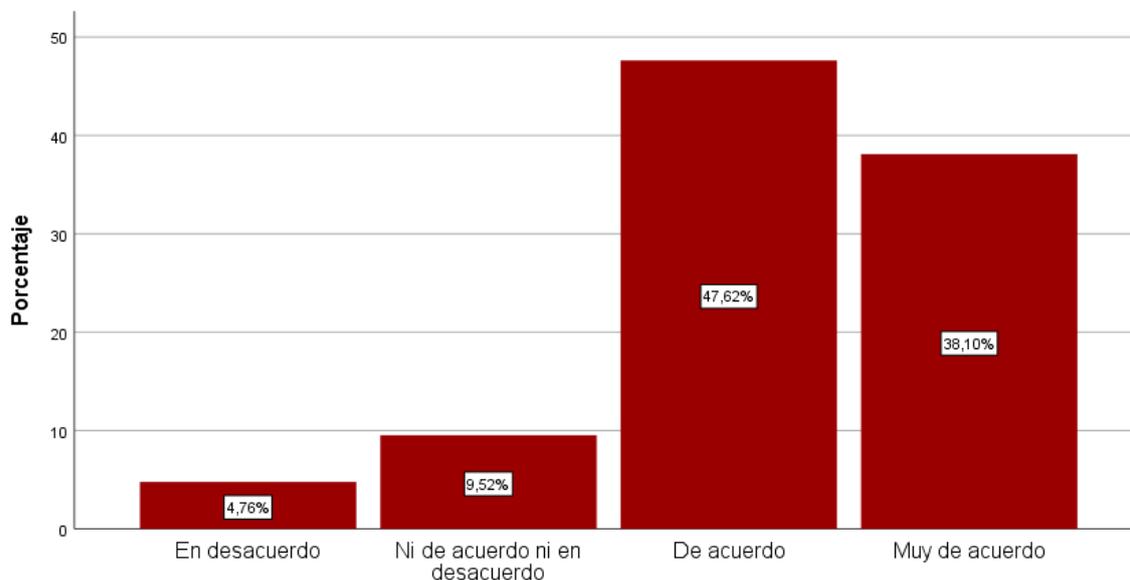
*Nota.* Se observó en la figura que el mayor porcentaje 47.62% de trabajadores se encuentran de acuerdo con la planeación; mientras que en menor porcentaje 9.52% están en desacuerdo. Respuestas favorables forjadas por la formulación de objetivos los cuales son comunicados a los trabajadores para que se logren los resultados que se esperan; y cuentan con planes para el cumplimiento de los objetivos.

**Figura 9***Dimensión organización*

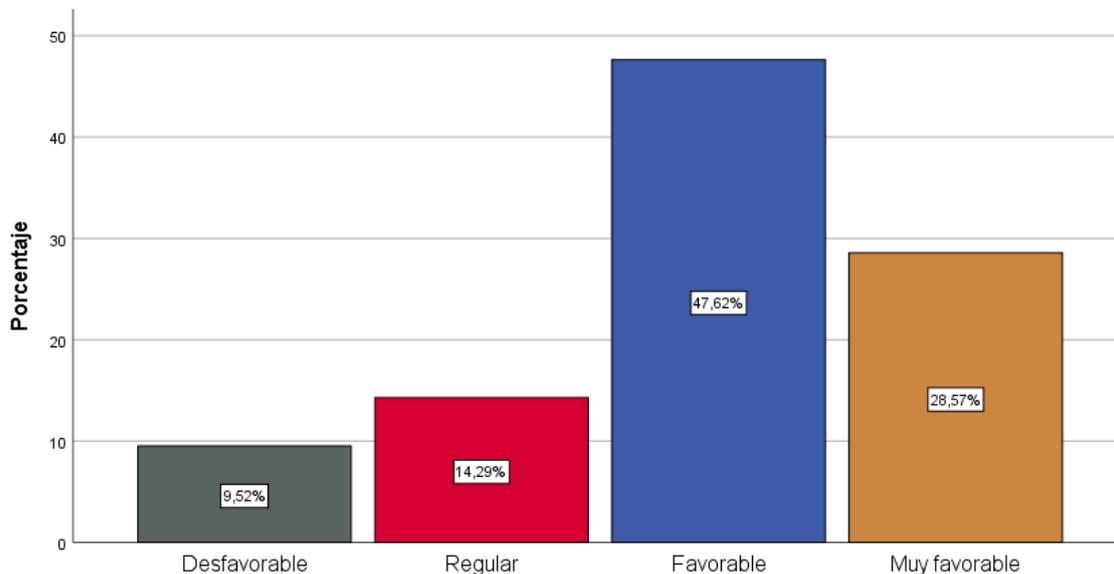
*Nota.* Se observó en la figura que el mayor porcentaje 42.86% de trabajadores se encuentran de acuerdo con la organización; mientras que en menor porcentaje 9.52% están en desacuerdo. Nivel de la dimensión arribada por la efectiva y fluida comunicación entre los miembros de la institución; además porque el personal que labora en la municipalidad cumple con las tareas que se les encomienda.

**Figura 10***Dimensión dirección*

*Nota.* Se observó en la figura que el mayor porcentaje 42.86% de trabajadores se encuentran de acuerdo con la dirección; mientras que en menor porcentaje 14.29% están en desacuerdo. Resultado manifestado por las buenas relaciones entre compañeros de trabajo y la comunicación efectiva de los funcionarios con el personal.

**Figura 11***Dimensión control*

*Nota.* Se observó en la figura que el mayor porcentaje 47.62% de trabajadores se encuentran de acuerdo con el control; mientras que en menor porcentaje 4.76% están en desacuerdo. Este resultado es como consecuencia de que los trabajadores logran los objetivos que se proponen y que cuentan con indicadores de gestión lo cual les motiva a alcanzar el propósito institucional.

**Figura 12***Nivel de gestión administrativa*

*Nota.* Se observó en la figura que el mayor porcentaje 47.62% de trabajadores refieren que el nivel de gestión administrativa es favorable; mientras que en menor porcentaje 9.52% señalan que es desfavorable. El nivel que presenta la variable gestión administrativa es concebido por la formulación de objetivos los cuales son comunicados a los trabajadores para que se logren los resultados que se esperan; y cuentan con planes para el cumplimiento de los objetivos; así también por la efectiva y fluida comunicación entre los miembros de la institución; además porque el personal que labora en la municipalidad cumple con las tareas que se les encomienda; por las buenas relaciones entre compañeros de trabajo y la comunicación efectiva de los funcionarios con el personal; además, es como consecuencia de que los trabajadores logran los objetivos que se proponen y que cuentan con indicadores de gestión lo cual les motiva a alcanzar el propósito institucional.

### Análisis inferencial

Los resultados se desarrollaron bajo la siguiente regla de decisión:

p-valor < 0.05, si existe relación entre las variables

p-valor > 0.05, no existe relación entre las variables

**Primer objetivo específico:** relación entre ambiente de control y gestión administrativa.

**Tabla 3**

*Relación ambiente de control y gestión administrativa*

			Ambiente control	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Ambiente control	Coeficiente de correlación	1,000	,913**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	21	21
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,913**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	21	21

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

La significancia bilateral p-valor fue  $0.000 < 0.05$ , resultado que permitió identificar que existe relación entre la dimensión ambiente de control y la gestión administrativa; asimismo, se evidenció correlación positiva muy fuerte entre ambas de 0,913; sin embargo, un alto porcentaje de servidores de la municipalidad manifestó estar en desacuerdo con el indicador honestidad y principios morales.

**Segundo objetivo específico:** relación entre evaluación de riesgo y gestión administrativa.

**Tabla 4**

*Relación evaluación de riesgo y gestión administrativa*

			Evaluación de riesgo	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Evaluación riesgo	Coeficiente de correlación	1,000	,954**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	21	21
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,954**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	21	21

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

La significancia bilateral p-valor fue  $0.000 < 0.05$ ; resultado que permitió identificar que existe relación entre la dimensión evaluación de riesgo y la gestión administrativa, pese a ello, un alto porcentaje de servidores de la municipalidad manifestó estar en desacuerdo con el indicador identificación de riesgos de fraude; asimismo, se determinó que existe correlación positiva muy fuerte de 0.954.

**Tercer objetivo específico:** relación entre actividades de control y gestión administrativa.

**Tabla 5**

*Relación actividades de control y gestión administrativa*

			Actividades control	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Actividades control	Coefficiente de correlación	1,000	,943**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	21	21
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,943**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	21	21

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

La significancia bilateral p-valor fue  $0.000 < 0.05$ ; resultado que permitió identificar que existe relación entre la dimensión actividades de control y la gestión administrativa; asimismo, entre ambas existe correlación positiva muy fuerte 0.943.

**Cuarto objetivo específico:** relación entre información y comunicación y gestión administrativa.

**Tabla 6**

*Relación información y comunicación y gestión administrativa*

			Información y comunicación	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,913**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	21	21
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,913**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	21	21

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

La significancia bilateral p-valor fue  $0.000 < 0.05$ ; resultado que permitió identificar que existe relación entre la dimensión información y comunicación y la gestión administrativa; empero, un alto porcentaje de servidores han manifestado estar en desacuerdo con el indicador comunicación dentro de la organización; asimismo, entre ambas existe correlación positiva muy fuerte 0.913.

**Quinto objetivo específico:** relación entre supervisión y monitoreo y gestión administrativa.

**Tabla 7**

*Relación supervisión y monitoreo y gestión administrativa*

			Supervisión y monitoreo	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Supervisión monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000	,943**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	21	21
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,943**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	21	21

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

La significancia bilateral p-valor fue  $0.000 < 0.05$ ; resultado que permitió identificar que existe relación entre la dimensión supervisión y monitoreo y la gestión administrativa; no obstante, un alto porcentaje de servidores de la municipalidad manifestó estar en desacuerdo con la evaluación; asimismo, entre ambas existe correlación positiva muy fuerte 0.943.

## 5.2. Análisis, interpretación y discusión de resultados

Los resultados fueron analizados con el Software estadístico denominado SPSS en su versión número 26, el cual proporcionó datos en tablas las cuales fueron modificadas en su forma para cumplir con el formato establecido. Las tablas fueron interpretadas tomando en consideración la significancia bilateral, siendo esta la que determinó e identificó la relación entre las variables; asimismo, se visualizó el nivel de asociación que presentaron las variables y las dimensiones del control interno con la gestión administrativa, existiendo en todas ellas relación y en niveles muy fuertes.

De acuerdo a los estudios anteriormente realizados, son muy escasas las correlaciones entre las dimensiones propuestas de la Contraloría General de La República acerca del control interno con la gestión administrativa, lo que promueve lo sustancial de este trabajo para futuras investigaciones. Al contrastar la hipótesis general se determinó que el control interno se relaciona con la gestión administrativa en la Municipalidad de Santo Tomás de Cutervo; lo descrito entre los antecedentes internacionales muestra semejanza con el trabajo de Mendoza et al. (2018), al establecer que las diferentes estrategias o procesos de control interno implementados por la gestión administrativa de una institución, reforzará el sistema administrativo que se asocia al gasto público.

Así mismo, presenta similitud con los estudios nacionales, entre ellos con Llamo (2022), al encontrar asociaciones entre la gestión administrativa y las dimensiones ambiente de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, y ambiente de control; así como también entre las variables existe relación, aunque en un nivel moderado. Del mismo modo presenta semejanza con las investigaciones de Núñez (2021), Meneses (2019) y regionales con los trabajos de Rodrigo (2021) y Nogueira y Bustamante (2020), al determinar la asociación entre las variables, manifestándose que el control interno debe ser

considerada como una sustancial herramienta que contribuye a una adecuada gestión administrativa.

De la misma manera, presenta similitud con la investigación de Díaz (2022), al establecer un adecuado control interno y gestión administrativa en una entidad pública, similar a lo acontecido en esta investigación. De la misma manera entre los antecedentes internacionales muestra semejanza con el trabajo de Mendoza et al. (2018), al establecer que las diferentes estrategias o procesos de control interno implementados por la gestión administrativa de una institución, reforzará el sistema administrativo que se asocia al gasto público, beneficiando a los ciudadanos por el mejor manejo de los recursos.

Por otro lado marca diferencia con la investigación de Yanacón (2022), quien evidencia desfavorables controles internos por la escasa supervisión a las oficinas que se encuentran descentralizadas; así también con Ortiz (2020), por el nivel regular en el control del sector público en el Ecuador; y con Lozano et al. (2020), al obtener un nivel de significancia 0.559, siendo este mayor a 0.05, determinando que no existe relación entre el control interno y la gestión administrativa de la municipalidad; por lo tanto, para los colaboradores de la institución no es trascendente el control interno pues no mejoraría proporcionalmente la gestión administrativa que se desarrolla.

Los resultados corroboran el aporte de Abiodun (2020), al señalar que los mecanismos internos de control aseguran la protección de los activos de una entidad, previniendo su uso inapropiado o apropiación indebida por parte de sus miembros. Su importancia se evidencia especialmente en situaciones problemáticas como la escasez de liquidez, la falta de transparencia en la rendición de cuentas, la manipulación de declaraciones, el abuso administrativo y la corrupción. Estas problemáticas, cuando no son abordadas adecuadamente, resultan en resultados no deseados que pueden desencadenar desequilibrios financieros; asimismo con Bujaki & McConomy (2022), al proponer que el

control brinda orden y rigor, constituyendo el punto culminante estratégico de aquellos responsables de tomar medidas esenciales para prevenir posibles impactos adversos en la gestión y la reputación de la organización.

También se confirma el aporte de Sofyani et al. (2022), al mostrar que el control interno muestra asociación con la gestión administrativa al mejorar la calidad de los procesos, fomentar la supervisión y empoderamiento de los trabajadores reduciendo el desperdicio presupuestario. Facilita la realización de actividades adecuadas, alcanza objetivos, optimiza el sistema integrado y estratégico, proporciona información confiable para decisiones más acertadas y promueve una comunicación y coordinación efectivas, junto con una cultura de liderazgo adecuada; como también se ratifica a Ruiz y Delgado (2020), al plantear que el control interno desempeña un papel fundamental al supervisar y fiscalizar de manera regular las actividades de las instituciones, permitiendo la identificación oportuna de errores para su corrección. De manera adicional, proporciona herramientas para la planificación, ejecución y seguimiento, asegurando así un control adecuado de los recursos.

Así mismo, se revalida lo propuesto por Luján (2018), al sostener que una gestión administrativa contemporánea fomenta una sociedad estable con una economía en crecimiento, la cual acata e implementa las normativas y leyes establecidas por el Estado. En este contexto, el control de las organizaciones se presenta como un elemento fundamental para asegurar la eficacia de la administración. En caso de lograr este control, se pueden alcanzar los objetivos financieros, sociales y políticos, convirtiéndose en una competencia crucial para aquellos que lideran las organizaciones. Es innegable que surgen situaciones adversas que demandan habilidades y conocimientos específicos, resaltando así la importancia de la administración en la consecución de los objetivos.

### 5.3. Contrastación de hipótesis

Se contrastó la hipótesis para el logro del objetivo general el cual consistió en relacionar el control interno y la gestión administrativa.

**Tabla 8**

*Relación control interno y gestión administrativa*

			Control Interno	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,913**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	21	21
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,913**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
N		21	21	

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

Hipótesis alterna: Existe relación entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022.

Hipótesis nula: No existe relación entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás de Cutervo en el 2022.

La significancia bilateral p-valor fue  $0.000 < 0.05$ ; resultado que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna; determinando que existe relación entre el control interno y la gestión administrativa; asimismo, entre las variables existe correlación positiva muy fuerte 0.913.

## **CAPITULO VI**

### **PROPUESTA**

#### **6.1. Formulación de la propuesta para la solución del problema**

##### **Introducción**

En la Municipalidad de Santo Tomás de Cutervo, es crucial reducir los riesgos que puedan surgir en diversas circunstancias, ya sean de naturaleza legal, estratégica, crediticia, tecnológica, entre otras. Es fundamental reconocer que la gestión de riesgos debe ser abordada de manera integral; en este contexto, el control interno desempeña un papel destacado en la institución, formando parte de un plan organizado que busca mejorar la eficiencia en la gestión administrativa, optimizando el uso de los recursos y mitigando cualquier riesgo potencial.

De esta manera, el control interno desempeña un papel crucial en fortalecer la seguridad del sistema no solo contable, permitiendo alcanzar eficientemente los objetivos establecidos y optimizando la utilización de los recursos disponibles. Esta función facilita la detección de posibles irregularidades o la presencia de elementos perjudiciales dentro de la organización, brindando la oportunidad de tomar decisiones informadas para mejorar la situación y alcanzar niveles más altos de productividad.

En esta perspectiva, lo que se busca mediante el control interno es garantizar la seguridad de los procesos con el fin de alcanzar la eficiencia; para lograrlo, es crucial que la institución adopte una visión integral del control en todas las áreas de la organización. Este enfoque integral contribuirá a mejorar la eficiencia de la gestión administrativa y optimizará la utilización de todos los recursos disponibles en la institución.

## Objetivo general

Mejorar la gestión administrativa de la Municipalidad de Santo Tomás de Cutervo a través de una adecuada propuesta de control interno.

## Objetivos específicos:

- a. Establecer las estrategias de control interno en base al Modelo COSO y a la Guía de la Contraloría General de la República y el responsable de su ejecución.
- b. Determinar los costos de la implementación de la propuesta.
- c. Dar a conocer los beneficios que proporcionará la propuesta

## Desarrollo

### Tabla 9

*Estrategia 1: ambiente de control*

Actividades	Responsable	Costo
Desarrollo de valores los cuales sean mostrados en un cuadro el cual esté ubicado en las oficinas de la institución.	Gerente municipal	S/. 200.00
Charlas orientadas a la ética y transparencia de la gestión pública	Jefe de recursos humanos	S/. 150.00
Enviar a cada trabajador de manera virtual las normas y procedimientos que rigen las acciones de la institución.	Jefe de recursos humanos	S/. 00.00
Identificar si el trabajador cumple con el perfil de acuerdo a los instrumentos de gestión, teniendo como propósito ubicarlo en el lugar correcto.	Jefe de recursos humanos	S/. 10.00

**Tabla 10***Estrategia 2: evaluación de riesgo*

<b>Actividades</b>	<b>Responsable</b>	<b>Costo</b>
Desarrollar un gráfico de Gantt en el cual se detalle la planificación de las actividades de control que se realizarán en las oficinas de la institución.	Jefe Órgano de Control Interno	S/. 10.00
Definir un plan de contingencias ante riesgos que se puedan presentar durante la gestión.	Gerente y Administrador	S/. 500.00
Identificar las restricciones que tiene el personal para acceder a los procesos enmarcados en sus tareas.	Administrador y jefe de informática y sistemas	S/. 10.00

**Tabla 11***Estrategia 3: actividades de control*

<b>Actividades</b>	<b>Responsable</b>	<b>Costo en soles</b>
Supervisión del uso de los recursos otorgados a los colaboradores.	Administrador	S/. 30.00
Realizar inventarios inopinados en las diferentes áreas.	Administrador	S/. 20.00
Evaluar el desempeño de forma semestral a los trabajadores.	Jefe de recursos humanos	S/. 30.00
Identificar las falencias y desconocimiento que tiene el personal al acceder al sistema de la institución.	Administrador y jefe de informática y sistemas	S/. 30.00

**Tabla 12***Estrategia 4: información y comunicación*

<b>Actividades</b>	<b>Responsable</b>	<b>Costo</b>
Realizar charla de trabajo en equipo y comunicación asertiva a todos los colaboradores de la institución.	Jefe de recursos humanos	S/. 150.00
Proporcionar un Memorándum para cumplimiento de actividades de acuerdo a los documentos de gestión bajo responsabilidad.	Jefe de recursos humanos	S/. 10.00
Colocar un organigrama en cada oficina para visualizar el sentido de la comunicación interna que debe existir en la institución.	Jefe de recursos humanos	S/. 200.00

**Tabla 13***Estrategia 5: supervisión y monitoreo*

<b>Actividades</b>	<b>Responsable</b>	<b>Costo</b>
Realizar seguimiento y evaluación del desempeño del control interno en la institución.	Gerente municipal	S/. 30.00
Supervisar el cumplimiento de los procesos, procedimientos, actividades y tareas en la institución.	Jefe de recursos humanos	S/. 30.00
Planificar y controlar las actividades que se realizan en cada área	Jefes de área	S/. 10.00

## **6.2. Costos de la implementación de la propuesta**

La implementación de las estrategias relacionadas al control interno es factible al requerir para las acciones S/.930.00 nuevos soles; siendo el beneficio mayor que el costo pues mejorará la gestión administrativa en la Municipalidad de Santo Tomás de Cutervo.

## **6.3. Beneficios que aporta la propuesta**

En esta perspectiva, si bien existe una guía de implementación del control por la Contraloría General de la República, lo beneficioso es que mediante esta propuesta del control interno se garantizará la seguridad de los procesos con el fin de alcanzar la eficiencia; para su logro, es crucial que la institución adopte una visión integral del control en todas las áreas de la organización tomando en cuenta lo anteriormente descrito; contribuyendo además este enfoque integral a mejorar la eficiencia de la gestión administrativa y optimizar la utilización de todos los recursos disponibles para beneficio de los administrados de la localidad.

En la municipalidad, el establecimiento del control interno debe ser integrado como parte fundamental de la organización. Mediante esta acción estarán definidas claramente las funciones asignadas a cada empleado, así como los procedimientos que deben seguir durante el desarrollo de sus tareas, con el objetivo de optimizar el uso de los recursos y garantizar la eficiencia en la gestión administrativa. Todo este proceso al ser coordinado y organizado de manera adecuada se logrará varios propósitos, entre ellos la obtención de información confiable, la salvaguardia de los activos y el cumplimiento de normas establecidas por la institución y el Estado.

## CONCLUSIONES

Al realizar la contrastación de hipótesis mediante el Rho de Spearman, la significancia bilateral fue  $0.000 < 0.05$ ; resultado que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna; determinando que existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión administrativa; asimismo, entre las variables existe correlación positiva muy fuerte 0.943; logrando de esta manera el objetivo general de la investigación y dar respuesta al problema general. Conllevando a señalar que, si se llevan a cabo las actividades de control en la institución, la gestión administrativa que se realice propiciará mejores resultados, lo cual colateralmente redundará en la mejor atención y percepción de los usuarios.

Concerniente al primer objetivo específico, por medio del Rho de Spearman se logró identificar que existe relación positiva y significativa entre la dimensión ambiente de control y la gestión administrativa; asimismo, se visualizó correlación positiva muy fuerte 0.913.

Referente al segundo objetivo específico, mediante el Rho de Spearman se logró identificar que existe relación positiva y significativa entre la dimensión evaluación de riesgo y la gestión administrativa; asimismo, se visualizó correlación positiva muy fuerte 0.954; siendo esta la más alta asociación entre las dimensiones y variable gestión administrativa.

Basado en el tercer objetivo específico, a través del Rho de Spearman se logró identificar que existe relación positiva y significativa entre la dimensión actividades de control y la gestión administrativa; asimismo, se visualizó correlación positiva muy fuerte 0.943.

Referido al cuarto objetivo específico, mediante el Rho de Spearman se logró identificar que existe relación positiva y significativa entre la dimensión información y comunicación y la gestión administrativa; asimismo, se visualizó correlación positiva muy fuerte 0.913.

Concerniente al quinto objetivo específico, por medio del Rho de Spearman se logró identificar que existe relación positiva y significativa entre la dimensión supervisión y monitoreo y la gestión administrativa; asimismo, se visualizó correlación positiva muy fuerte 0.943.

## RECOMENDACIONES Y/O SUGERENCIAS

Primero, al determinarse la relación entre el control interno y la gestión administrativa, se recomienda al gerente municipal analizar cada estrategia y considerar la propuesta desarrollada en la investigación en un corto plazo, teniendo como propósito mejorar la gestión en bien de los trabajadores y de la población; pues por el control que se realizase se podrá cumplir con la planeación implementada, se distribuirá de la mejor manera las tareas en los colaboradores y se influenciará para el logro de los objetivos, modificando en ellos la percepción negativa que se tiene del sector público.

Segundo, se determinó que existe relación entre la dimensión del ambiente de control y la gestión administrativa, sin embargo, un alto porcentaje de servidores de la municipalidad manifestó estar en desacuerdo con el indicador honestidad y principios morales; por lo que se recomienda al gerente municipal que a través de la oficina de recursos humanos realice charlas periódicas orientadas a la ética y transparencia de la gestión pública en el marco de la Ley de Ética de la Función Pública; así como también las posibles sanciones en que incurriría el trabajador, de esta manera los empleados tendrán presente las tareas a realizar y cuáles son las sanciones que obtendrían si existen desviaciones de lo correcto.

Tercero, pese a asociarse con mayor fuerza la dimensión evaluación del riesgo con la gestión administrativa, un alto porcentaje de servidores de la municipalidad manifestó estar en desacuerdo con el indicador identificación de riesgos de fraude; por lo que, se recomienda al gerente municipal poner énfasis en la detección de posibles fraudes y planificar las actividades de control de forma concurrente, el cual permita contar con un plan de contingencias ante las diferentes eventualidades que pudieran ocurrir en el desarrollo de las diversas actividades administrativas y evitar acciones fraudulentas; tales

como, compras menores a 8 UITs sin considerar un real estudio de mercado, pagos por la adquisición de servicios o bienes que no cuenten con la conformidad del área usuaria; teniendo como finalidad dar solución a los problemas que se presenten en el desarrollo cotidiano de las tareas para que no se vean interrumpidas e impida el logro de los objetivos.

Cuarto, se comprobó la relación entre la dimensión actividades de control y la gestión administrativa, por lo que se recomienda al gerente municipal considerar acciones para controlar y regular las emociones de los servidores y supervisar trimestralmente que los recursos materiales otorgados sean utilizados en base a las necesidades, contando los trabajadores con lo idóneo y no merme su trabajo; así también, se sugiere la realización de inventarios inopinados y la evaluación del desempeño sin sesgos y objetivo, tomando como instrumentos los aportados por el Sistema Administrativo de Gestión de los Recursos Humanos - Servir, siendo la oficina de recursos humanos la encargada de realizar esta tarea a las diferentes áreas, permitiendo de esta manera identificar las debilidades que presentan los trabajadores, determinando las falencias para capacitarlos y desarrollen eficaz y eficientemente sus funciones.

Quinto, al relacionarse la información y comunicación con la gestión administrativa, se recomienda al gerente municipal poner énfasis en el indicador comunicación dentro de la organización, realizando a través de la oficina de recursos humanos charlas semestrales basadas en la comunicación asertiva y el trabajo en equipo ya sea de forma presencial o virtual, a fin de que los servidores incrementen sus competencias y lograr el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Sexto, se estableció la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa; sin embargo, un alto porcentaje de servidores de la municipalidad manifestó estar en desacuerdo con la evaluación; en por lo que se recomienda al gerente

municipal realizar seguimiento y evaluación del desempeño del control interno que se desarrolle en la institución de forma trimestral, identificando si las acciones realizadas están propiciando una gestión favorable; de la misma forma supervisar el cumplimiento de los procesos, procedimientos, actividades y tareas, como también planificar y controlar las actividades que se realizan en cada área de la institución de manera inopinada, lo cual permitirá identificar si las funciones se desarrollan adecuadamente para lograr los objetivos.

## REFERENCIAS

- Abiodun, E. (2020). Internal Control Procedures And Firm's Performance. *International Jourcomunicación asertinal Of Scientific & Technology Research* 9(2), 6406-6415.  
<https://acortar.link/MMGiak>
- Ahmed, M., Binti, N, & Bin, M. (2021). The Impact of Internal Control System on the Accountability Practices in Waqf Institutions: Evidence from Al Rahma International Waqf. *Research Journal of Finance and Accounting* 12(16), 34-42.  
<https://oarep.usim.edu.my/jspui/handle/123456789/13505>
- Argandoña, M. (2017). *Nuevo enfoque de la auditoría Financiera, Presupuestal y de Gestión Gubernamental*. Marketing Consultores S.A. Volumen I y II.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación. Para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. (4ta. Ed.). Pearson Education
- Bujaki, M., & McConomy, B. (2022). Internal controls, labour processes and work at the Isthmus Lockstation, Rideau Canal, 1832–1854: Discipline and governmentality at a distance. *Accounting History*. 27(2) 231–258.  
<https://journals.sagepub.com/doi/pdf/10.1177/10323732211028366>
- Chiavenato, I. (2017). *Administración de Recursos Humanos. El Capital Humano de las Organizaciones*. (10a ed.). McGrawHill
- Chen, H; Yang, D; Zhang, X; & Zhou, N. (2020). The Moderating Role of Internal Control in Tax Avoidance: Evidence from a COSO-Based Internal Control Index in China. *Journal of the American Taxation Association*, 42(1), 23–55.  
<https://doi.org/10.2308/atax-52408>
- Contraloría General de La República (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*.  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Ma](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Ma)

[rco Conceptual Control Interno CGR.pdf](#)

Contraloría General de La República (2016). *Control Interno*.

[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL  
INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)

Cruz, E. (2023, enero 31). Perú perdió más de S/ 25,000 millones por corrupción de autoridades el 2022. *Rumbo Minero*.

<https://www.rumbominero.com/peru/contraloria-corrupcion-perjuicio-economico/>

Díaz, V (2022). *Impacto en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación pública*. [Tesis de maestría, Universidad Politécnica Salesiana].

<http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21800>

Esquivel, J., Venegas, C., Esquivel, M., y Gonzales, M. (2023). Las muestras en investigaciones educativas. Un estudio de pertinencia y suficiencia en tesis de posgrado. *HUMAN Review*, 21(2), 355-369.

<https://doi.org/10.37467/revhuman.v21.5071>

Franco, R. (2020). Las teorías del control y evaluación organizacional independiente.

*Criterio Libre*, 18(32), 71-107. [https://doi.org/10.18041/1900-  
0642/criteriolibre.2020v18n32.7112](https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2020v18n32.7112)

Gutiérrez, M., Narváez, C., y Ormaza, J. (2020). Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo.

*Cienciamatria*, 6(2), 553-583.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8316329>

Hernández, S., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativas, cualitativas y mixtas*. Mc Graw Hill Education.

- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina*, 6(2), 2316-2335.  
[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i2.2030](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030)
- Lozano, E., Amasifuén, M., y Luna, E. (2020). Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Picota. *Balances* 8(11), 81-89.  
<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198/181>
- 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].  
<https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/4668>
- Luján, C. (2018). *Gestión administrativa y satisfacción laboral de los trabajadores de la sede Administrativa Oficina Regional Oriente Pucallpa – INPE 2018*. [Tesis pre grado, Universidad de Huánuco].  
<http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/1133;jsessionid=92128EB337760515962400EE2362D74E>
- Maulidi, A. & Ansell, J. (2022). Corruption as distinct crime: the need to reconceptualise internal control on controlling bureaucratic occupational fraud. *Journal of Financial Crime*, 29(2), 680-700. <https://doi.org/10.1108/JFC-04-2021-0100>
- Martínez, L., & Hernández, M. (2023). Uso y abuso de los criterios de inclusión y exclusión en el proyecto de investigación. *MediSur*, 21(5), 1144-1146.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1727-897X2023000501144&lng=es&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1727-897X2023000501144&lng=es&tlng=en).
- Meneses, P. (2019). *Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Educación].  
<http://repositorio.une.edu.pe/handle/20.500.14039/3560>

- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Mendoza, V., y Moreira, J. (2021). Procesos de Gestión Administrativa, un recorrido desde su origen. *FIPCAEC*, 6(3), 608-620. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i3.414>
- Miaja, M. (2019). Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas. *Auditoría y gestión de los fondos públicos*, 74, 85-98. <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-74.-pag-85-a-98.pdf>
- Navarro, H., y Delgado, J. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia latina*, 6(3), 1-13. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i3.2193](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193)
- Nogueira, A., y Bustamante, I. (2020). *Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad provincial de Cutervo*. [Tesis de maestría, Universidad Peruana Unión]. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/4214>
- Núñez, J. (2021). *Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración de la Municipalidad de Lurín, 2021*. [Tesis pre grado, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/65758>
- Ortiz, G. (2020). Control interno coso ERM aplicado al talento humano del sector público en Ecuador. *Enfoques*, 17(5), 32-39.  
<http://repositorio.cidecuador.org/jspui/handle/123456789/1329>
- Ramírez, A., Cedeño, G., Burbano, A., y Berrones A. (2021). Análisis de la aplicación del control interno en la administración pública. *Polo del Conocimiento*, 6(6), 923-936.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8017029>
- Ramírez, A., Ramírez, R., y Calderón, E. (2017). La gestión administrativa en el desarrollo

empresarial. *Revista Contribuciones a la Economía*.

<https://www.eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>

Robbins, S. y Coulter, M. (2018) *Administración*. (13a ed.). Pearson Educación.

Rodrigo, P. (2021). *El control interno y su relación con la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Cajamarca, 2019*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/4456>

Ruiz, S., y Delgado, J. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina*, 4(2), 1333-1350.

[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.159p.1350](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159p.1350)

Sandoval, M., Zambrano, L., Vega, L., Yela, R., y Fortaleza, S. (2019). Uso de una herramienta de multicriterio del Control Interno en una entidad hospitalaria cubana. *Revista Espacios*, 40(1), 6-16.

<http://www.revistaespacios.com/a19v40n01/19400106.html>

Sofyani, H., Saleh, Z., & Hasan, H. (2021). Investigation On Key Factors Promoting Internal Control Implementation Effectiveness In Higher Education Institution: The Case Of Indonesia. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 11(3), 483-495.

<https://doi.org/10.22219/jrak.v11i3.18637>

Sofyani, H., Hasan, H. & Saleh, Z. (2022), Does internal control contribute to quality management in higher education institutions? Indonesia's adoption experience of the COSO integrated framework", *The TQM Journal*, ahead-of-print No

<https://doi.org/10.1108/TQM-06-2022-0201>

Sofyani, H., Hasan, H. & Saleh, Z. (2022). Internal control implementation in higher education institutions: determinants, obstacles and contributions toward governance practices and fraud mitigation. *Journal of Financial Crime*, 29(1), 141-158.

<https://doi.org/10.1108/JFC-12-2020-0246>

Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Ciencia y Tecnología*, 17(1), 65-75.

<https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/3410>.

Vega, L., y Marrero, F. (2021). Gestión integrada del control interno en el sistema organizacional cubano: ¿una necesidad? *Cofin Habana*, 15(2), 1-12.

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612021000200012&lng=es&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000200012&lng=es&tlng=pt).

Vizcaíno, P., Cedeño, R., y Maldonado, I. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9723-9762. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i4.7658](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658)

Yanacón, G. (2022). *Contribución del control interno para las políticas públicas de descentralización operativa. Caso del Instituto Nacional de Semillas*. [Trabajo de especialización, Universidad Nacional de la Plata].

<http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/141939>

## **APENDICES**

## Apéndice A: Cuestionario de CONTROL INTERNO

**INSTRUCCIONES:** Estimado (a) colaborador, los cuestionarios que a continuación se les presenta tiene como propósito determinar si el control interno se relaciona con la gestión administrativa de la entidad; por lo tanto solicito su colaboración en dar respuesta a cada interrogante. Este instrumento es anónimo y sus resultados permitirán desarrollar una propuesta de mejora.

Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso.

N°	PREGUNTAS	Muy de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en Desacuerdo
	<b>Variable: Control Interno Ambiente de control</b>					
<b>1</b>	¿Se practican los valores éticos en la municipalidad distrital de Santo Tomás?					
<b>2</b>	¿Se genera una cultura que se orienta a la ética y transparencia en la municipalidad distrital de Santo Tomás?					
<b>3</b>	¿En la municipalidad distrital de Santo Tomás se lleva un adecuado control interno?					
<b>4</b>	¿Cumplen con las normas y procedimientos en la municipalidad distrital de Santo Tomás?					
<b>5</b>	¿El personal que labora en la municipalidad distrital de Santo Tomás cuenta con el perfil profesional indicado en los instrumentos de gestión?					
	<b>Evaluación del riesgo</b>					
<b>6</b>	¿Se ha planificado actividades de control en las distintas áreas de la municipalidad distrital de Santo Tomás?					
<b>7</b>	¿Se ha definido un plan de gestión de riesgos en la municipalidad distrital de Santo Tomás?					
<b>8</b>	¿Las actividades de control aseguran la identificación de los riesgos en la municipalidad distrital de Santo Tomás?					
<b>9</b>	¿Se han establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información?					

	<b>Actividades de control</b>					
<b>10</b>	¿Se administran adecuadamente los recursos dentro de la municipalidad distrital de Santo Tomás?					
<b>11</b>	¿Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes en cada ejercicio económico?					
<b>12</b>	¿Se realizan evaluaciones de desempeño a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones?					
<b>13</b>	¿Según las normas establecidas por la municipalidad distrital de Santo Tomás, se lleva un registro de todos los procedimientos?					
	<b>Información y comunicación</b>					
<b>14</b>	¿Existen sistemas de información que canalizan adecuadamente la información a nivel institucional?					
<b>15</b>	¿Existe una buena comunicación entre los jefes de cada área y la administración de la municipalidad distrital de Santo Tomás?					
<b>16</b>	¿Están establecidas las responsabilidades de comunicación interna que cada servidor tiene para con los demás?					
<b>17</b>	¿Están establecidas claramente las responsabilidades de comunicación interna y externa en la entidad?					
	<b>Supervisión y monitoreo</b>					
<b>18</b>	¿Se realiza el seguimiento y evaluación del desempeño del control interno en la municipalidad distrital de Santo Tomás?					
<b>19</b>	¿La supervisión promueve la responsabilidad de funcionarios y servidores respecto al sistema de control interno?					
<b>20</b>	¿Se supervisa el cumplimiento de los procesos, procedimientos, actividades y tareas en la municipalidad distrital de Santo Tomás?					
<b>21</b>	¿En la municipalidad distrital de Santo Tomás se realiza una adecuada planificación y control de las actividades?					

**Apéndice B: Cuestionario de Gestión administrativa**

N°	PREGUNTAS	Muy de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
	<b>Variable: Gestión Administrativa Planificación</b>					
22	¿Cuenta la municipalidad distrital de Santo Tomás con visión y visión la cual es visible y comunicada a los colaboradores?					
23	¿Se plantean en la municipalidad distrital de Santo Tomás objetivos los cuales son comunicados a los trabajadores?					
24	¿Se plantean en la municipalidad distrital de Santo Tomás objetivos para lograr acertadamente los resultados esperados?					
25	¿Existe en la municipalidad distrital de Santo Tomás presupuesto para cada una de las actividades?					
26	¿La toma de decisiones es acertada y rápida por la gerencia municipal?					
27	¿Cuenta la municipalidad distrital de Santo Tomás con un plan estratégico?					
	<b>Organización</b>					
28	¿El diseño organizacional de la municipalidad distrital de Santo Tomás permite realizar las funciones adecuadamente?					
29	¿La comunicación organizacional en la municipalidad distrital de Santo Tomás es fluida y efectiva?					
30	¿La tecnología con la que cuenta la municipalidad distrital de Santo Tomás apoya el trabajo diario?					
31	¿El personal que labora en la municipalidad distrital de Santo Tomás es competente y cumple con sus funciones?					

	<b>Dirección</b>					
<b>32</b>	¿Se trabaja en equipo en la municipalidad distrital de Santo Tomás?					
<b>33</b>	¿Existen buenas relaciones entre compañeros de trabajo?					
<b>34</b>	¿Se motiva al trabajador municipal para el logro de objetivos organizacionales e individuales?					
<b>35</b>	¿Es efectivo el liderazgo en la municipalidad distrital de Santo Tomás?					
	<b>Control</b>					
<b>36</b>	¿Cuentan con indicadores de gestión en la municipalidad distrital de Santo Tomás?					
<b>37</b>	¿Se evalúa el desempeño de los colaboradores en la municipalidad distrital de Santo Tomás?					
<b>38</b>	¿Siempre se logran los objetivos propuestos por la municipalidad distrital de Santo Tomás?					

¡Muchas gracias por su colaboración!

### Apéndice C: validación de expertos

#### FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR EXPERTOS

Nombre del Juez	Janeth Nacarino Diaz
Grado Académico Profesional	Doctora
Profesión o especialidad	Economista
Cargo Actual	Docente Asociado - Departamento Académico de Economía
Institución donde labora	Universidad Nacional de Cajamarca
Tipo de Instrumento	Cuestionario
Autor del instrumento	JUANA CABRERA ALBERCA
Lugar y fecha	Cajamarca, 07 de octubre del 2023
<b>TÍTULO: Control interno y gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022.</b>	

#### FICHA DE EVALUACIÓN

N°	Indicadores (Atributos)	Definición	5	4	3	2	1
			Muy bueno	Buena	Aceptable	Malas	Muy malo
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	5				
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	5				
3	Relevancia	Las preguntas contribuyen a recoger información importante para la investigación.		4			
4	Pertinencia	Las preguntas son pertinentes para lograr los objetivos de la investigación.	5				
5	Objetividad	Las preguntas están expresadas de manera objetiva para medir lo que se dese evaluar.	5				
6	Suficiencia	Las preguntas son suficientes para medir cada dimensión y las variables.		4			
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular.		4			
8	Contexto	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.		4			
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.		4			
10	Invocidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado		4			
SUBTOTALES			20	24	0	0	0

Coefficiente de valoración porcentual =	Valoración global
<b>0.88</b>	<b>Muy bueno</b>

Observaciones:

---



---



---

OPINIÓN: Apto para su aplicación (  ) No apto para su aplicación (  )

Firma:

DNI: 17824445



**FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR EXPERTOS**

Nombre del Juez	Edwin Horacio Fernández Rodríguez
Grado Académico Profesional	Doctor
Profesión o especialidad	Economista
Cargo Actual	Docente Asociado - Departamento Académico de Economía
Institución donde labora	Universidad Nacional de Cajamarca
Tipo de instrumento	Cuestionario
Autor del instrumento	JUANA CABRERA ALBERCA
Lugar y fecha	Cajamarca, 07 de octubre del 2023
<b>TÍTULO: Control interno y gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022.</b>	

**FICHA DE EVALUACIÓN**

N°	Indicadores (Atributos)	Definición	5	4	3	2	1
			Muy bueno	Bueno	Aceptable	Malo	Muy malo
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	5				
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	5				
3	Relevancia	Las preguntas contribuyen a recoger información importante para la investigación.		4			
4	Pertinencia	Las preguntas son pertinentes para lograr los objetivos de la investigación.	5				
5	Objetividad	Las preguntas están expresadas de manera objetiva para medir lo que se desea evaluar.	5				
6	Suficiencia	Las preguntas son suficientes para medir cada dimensión y las variables.		4			
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactados utilizando la técnica de lo general a lo particular.		4			
8	Contexto	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.		4			
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.		4			
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado.		4			
<b>SUBTOTALES</b>			<b>20</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Coefficiente de valoración porcentual $c =$	Valoración global
<b>0.88</b>	<b>Muy bueno</b>

Observaciones:

---



---



---

**OPINIÓN:** Apto para su aplicación (  ) No apto para su aplicación (  )

Firma:

DNI: 26713396



## FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR EXPERTOS

Nombre del Juez	Oscar David Carmona Alvarez
Grado Académico Profesional	Doctor
Profesión o especialidad	Economista
Cargo Actual	Docente Asociado - Departamento Académico de Economía
Institución donde labora	Universidad Nacional de Cajamarca
Tipo de instrumento	Cuestionario
Autor del instrumento	JUANA CABRERA ALBERCA
Lugar y fecha	Cajamarca, 07 de octubre del 2023
<b>TÍTULO: Control interno y gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santo Tomás, Cutervo 2022.</b>	

## FICHA DE EVALUACIÓN

N°	Indicadores (Atributos)	Definición	5	4	3	2	1
			Muy bueno	Buena	Aceptable	Mala	Muy mala
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	5				
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	5				
3	Relevancia	Las preguntas contribuyen a recoger información importante para la investigación.		4			
4	Pertinencia	Las preguntas son pertinentes para lograr los objetivos de la investigación.	5				
5	Objetividad	Las preguntas están expresadas de manera objetiva para medir lo que se desea evaluar.	5				
6	Suficiencia	Las preguntas son suficientes para medir cada dimensión y las variables.		4			
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular		4			
8	Contexto	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.		4			
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.		4			
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado	5				
SUBTOTALES			25	20	0	0	0

Coefficiente de valoración porcentual $c =$	Valoración global
0.90	Muy bueno

Observaciones:

---



---

OPINIÓN: Apto para su aplicación ( X ) No apto para su aplicación ( )

Firma:

DNI: 25697495



### Apéndice D: confiabilidad de los instrumentos

---

#### Estadísticas de fiabilidad

##### Control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,986	21

---

#### Estadísticas de fiabilidad

##### Gestión administrativa

Alfa de Cronbach	N de elementos
,973	17

---

#### Estadísticas de fiabilidad

##### Control interno y gestión administrativa

Alfa de Cronbach	N de elementos
,946	38

Se muestran valores cercanos a 1 en el Alfa de Cronbach, lo que promueve la confiabilidad de los instrumentos.

**Apéndice E: prueba de normalidad**

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,823	21	,002
Gestión Administrativa	,840	21	,003

La prueba de normalidad señala que al ser la significancia bilateral menor a 0.05, el coeficiente de correlación a utilizar es el de Spearman.

**Apéndice F: indicadores de correlación**

Valor	Significado
-0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.50	Correlación negativa media
-0.25	Correlación negativa débil
-0.10	Correlación negativa muy débil
0	No existe correlación alguna entre las variables
+0.10	Correlación positiva muy débil
+0.25	Correlación positiva débil
+0.50	Correlación positiva media
+0.75	Correlación positiva considerable
+0.90	Correlación positiva muy fuerte
+1.00	Correlación positiva perfecta