

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 DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC - BAMBAMARCA,
REGIÓN CAJAMARCA, 2023**

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA

Presentada por:

CARMELA SOTO LEIVA

Asesor:

Dr. ALEJANDRO VÁSQUEZ RUIZ

Cajamarca, Perú


2025



CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

- Investigador:
CARMELA SOTO LEIVA
DNI: 17632695
Escuela Profesional/Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas. Programa de Maestría en Ciencias. Mención: Administración y Gerencia Pública.
- Asesor:
Dr. ALEJANDRO VÁSQUEZ RUIZ
- Grado académico o título profesional
 Bachiller Título profesional Segunda especialidad
 Maestro Doctor
- Tipo de Investigación:
 Tesis Trabajo de investigación Trabajo de suficiencia profesional
 Trabajo académico
- Título de Trabajo de Investigación:
CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC - BAMBAMARCA, REGIÓN CAJAMARCA, 2023.
- Fecha de evaluación: **19/02/2025**
- Software antiplagio: **TURNITIN** URKUND (OURIGINAL) (*)
- Porcentaje de Informe de Similitud: **18%**
- Código Documento: **3117:431735022**
- Resultado de la Evaluación de Similitud:
 APROBADO PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES O DESAPROBADO

Fecha Emisión: 06/03/2025

| |
|--|
| <i>Firma y/o Sello Emisor Constancia</i> |
|  <hr/> Dr. Alejandro Vásquez Ruiz DNI: 17824300 |

* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

COPYRIGHT © 2025 by
CARMELA SOTO LEIVA
Todos los derechos reservados




PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 11:00 horas del día 24 de enero de dos mil veinticinco, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por *el Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO*, *el Dr. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO*, *la Mtro. ROXANA ELIZABETH MESTANZA CACHO*, y en calidad de Asesor *el Dr. ALEJANDRO VÁSQUEZ RUIZ*. 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 DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC – BAMBAMARCA, REGIÓN CAJAMARCA, 2023"; presentada por la Bachiller en Administración CARMELA SOTO LEIVA.

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 Administración CARMELA SOTO LEIVA, 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 12:45 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.


.....
Dr. Alejandro Vásquez Ruiz
Asesor


.....
Dr. Juan José Julio Vera Abanto
Jurado Evaluador


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


.....
Mtro. Roxana Elizabeth Mestanza Cacho
Jurado Evaluador

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser mi guía en mi vida y darme la sabiduría y paciencia para finalizar satisfactoriamente mis objetivos trazados.

A mi familia por ser el soporte y haberme apoyado en cada momento de mi vida, a pesar de las complicaciones que se me presentaron en la etapa de mis estudios de maestría.

A mi asesor, el Dr. Alejandro Vásquez Ruiz quien, con sus conocimientos y experiencia, me orientó y guío durante todo el presente trabajo de investigación.

A todos los profesores de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, quienes colaboraron a través de sus conocimientos, me ayudaron a desarrollarme como persona y profesional.

Carmela Soto

“Los obstáculos son esas cosas atemorizantes que ves cuando apartas los ojos de tu meta”.

Henry Ford

ÍNDICE GENERAL

| | |
|--|----------|
| CAPÍTULO I..... | 1 |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| 1.1. Planteamiento del problema | 1 |
| 1.1.1. Contextualización | 1 |
| 1.1.2. Descripción del problema | 2 |
| 1.1.3. Formulación del problema | 3 |
| 1.2. Justificación e importancia..... | 4 |
| 1.2.1. Justificación científica | 4 |
| 1.2.2. Justificación teórica – práctica..... | 4 |
| 1.2.3. Justificación institucional y personal | 5 |
| 1.3. Delimitación de la investigación | 5 |
| 1.3.1. Geográfica..... | 5 |
| 1.3.2. Temporal | 5 |
| 1.3.3. Social..... | 5 |
| 1.3.4. Temática..... | 5 |
| 1.4. Limitaciones | 6 |
| 1.5. Objetivos de la investigación: general y específicos..... | 6 |
| 1.5.1. Objetivo General | 6 |
| 1.5.2. Objetivos Específicos..... | 6 |
| CAPÍTULO II | 7 |
| MARCO TEÓRICO | 7 |
| 2.1. Marco Legal | 7 |
| 2.1.1. Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, año 2006 y modificatorias | 7 |
| 2.1.2. Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, año 2002 y modificatorias..... | 7 |
| 2.1.3. Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, año 2003 y modificatorias | 8 |

| | |
|---|-----------|
| 2.1.4. Ley N° 27658, Ley Marco de Modernización de la gestión del Estado, año 2022 y modificatorias | 8 |
| 2.2. Antecedentes de la investigación | 9 |
| 2.2.1. Nivel internacional..... | 9 |
| 2.2.2. Nivel nacional | 12 |
| 2.2.3. Nivel local | 14 |
| 2.3. Marco doctrinal | 17 |
| 2.3.1. Teoría sobre el control interno | 17 |
| 2.3.2. Teoría sobre la gestión administrativa | 17 |
| 2.4. Marco conceptual | 18 |
| 2.4.1. Control interno | 18 |
| 2.4.2. Gestión Administrativa | 23 |
| 2.5. Definición de términos básicos | 28 |
| CAPÍTULO III..... | 30 |
| PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES..... | 30 |
| 3.1. Hipótesis..... | 30 |
| 3.1.1. Hipótesis General..... | 30 |
| 3.1.2. Hipótesis específicas | 30 |
| 3.2. Variables..... | 30 |
| Variable 1 | 30 |
| Variable 2 | 30 |
| 3.3. Operacionalización de los componentes de las hipótesis..... | 31 |
| CAPÍTULO IV | 33 |
| MARCO METODOLÓGICO | 33 |
| 4.1. Ubicación geográfica..... | 33 |
| 4.2. Diseño de la investigación..... | 34 |
| Diseño no experimental | 34 |

| | |
|---|-----------|
| Diseño Transversal | 34 |
| Nivel correlacional | 35 |
| Enfoque cuantitativo..... | 35 |
| 4.3. Métodos de investigación..... | 36 |
| Hipotético - deductivo | 36 |
| Analítico - sintético | 36 |
| 4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación | 37 |
| 4.4.1. Población..... | 37 |
| 4.4.2. Muestra | 37 |
| 4.4.3. Unidad de análisis | 37 |
| 4.4.4. Unidad de observación..... | 38 |
| 4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información | 38 |
| 4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información | 39 |
| 4.7. Equipos, materiales, insumos, etc. | 39 |
| 4.8. Matriz de consistencia metodológica | 39 |
| CAPÍTULO V..... | 41 |
| RESULTADOS Y DISCUSIÓN | 41 |
| 5.1. Presentación de resultados | 41 |
| 5.1.1. Control interno | 42 |
| 5.1.2. Gestión administrativa | 45 |
| 5.2. Análisis, interpretación y discusión de resultados | 49 |
| 5.2.1. Análisis e interpretación de resultados | 49 |
| 5.2.2. Discusión de resultados..... | 63 |
| 5.3. Contrastación de hipótesis..... | 65 |
| 5.3.1. Hipótesis General..... | 65 |
| 5.3.2. Hipótesis Específica 1 | 66 |
| 5.3.3. Hipótesis Específica 2..... | 67 |

| | |
|--|-----------|
| 5.3.4. Hipótesis Específica 3..... | 67 |
| CONCLUSIONES..... | 69 |
| RECOMENDACIONES | 72 |
| REFERENCIAS..... | 73 |
| APÉNDICES | 77 |
| Apéndice A Cuestionario sobre el Control Interno | 78 |
| Apéndice B Cuestionario sobre la Gestión Administrativa..... | 80 |
| Apéndice C Validación del instrumento por Alfa de Cronbach..... | 82 |
| Apéndice D Validación del instrumento por juicio de expertos | 83 |
| Apéndice E Escalas de Valoración para las variables (baremos)..... | 85 |
| ANEXOS..... | 86 |
| Anexo A Escala de coeficiente de correlación..... | 87 |
| Anexo B Escala de valoración del Alfa de Cronbach | 88 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Operacionalización de los componentes de las hipótesis | 31 |
| Tabla 2 Matriz de consistencia metodológica..... | 40 |
| Tabla 3 Niveles del Control Interno (Agrupada) | 49 |
| Tabla 4 Niveles del Plan de Organización (Agrupada)..... | 50 |
| Tabla 5 Niveles del Control Administrativo (Agrupada)..... | 51 |
| Tabla 6 Niveles del Control Financiero (Agrupada)..... | 52 |
| Tabla 7 Niveles de la Gestión Administrativa (Agrupada)..... | 53 |
| Tabla 8 Niveles de la Planeación (Agrupada)..... | 54 |
| Tabla 9 Niveles de la Organización (Agrupada)..... | 55 |
| Tabla 10 Niveles de la Dirección (Agrupada) | 56 |
| Tabla 11 Niveles del Control (Agrupada)..... | 57 |
| Tabla 12 Tabla cruzada Control Interno (Agrupada)* Gestión Administrativa (Agrupada)..... | 58 |
| Tabla 13 Correlación del Control Interno y la Gestión Administrativa..... | 59 |
| Tabla 14 Tabla cruzada Plan de Organización (Agrupada) * Gestión Administrativa (Agrupada) | 59 |
| Tabla 15 Correlación del Plan de Organización y la Gestión Administrativa | 60 |
| Tabla 16 Tabla cruzada Control Administrativo (Agrupada) * Gestión Administrativa (Agrupada) | 60 |
| Tabla 17 Correlación del Control Administrativo y la Gestión Administrativa | 61 |
| Tabla 18 Tabla cruzada Control Financiero (Agrupada) * Gestión Administrativa (Agrupada) | 62 |
| Tabla 19 Correlación del Control Financiero y la Gestión Administrativa | 62 |
| Tabla 20 Correlación del Control Interno y la Gestión Administrativa (agrupadas)..... | 66 |
| Tabla 21 Correlación del Plan de Organización y la Gestión Administrativa (agrupadas) | 66 |
| Tabla 22 Correlación del Control Administrativo y la Gestión Administrativa (agrupadas) | 67 |
| Tabla 23 Correlación del Control Financiero y la Gestión Administrativa (agrupadas) | 68 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1 Ubicación de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc | 33 |
| Figura 2 Representación del diseño de investigación | 35 |
| Figura 3 Plan de Organización..... | 42 |
| Figura 4 Control Administrativo..... | 43 |
| Figura 5 Control Financiero..... | 44 |
| Figura 6 Planeación | 45 |
| Figura 7 Organización | 46 |
| Figura 8 Dirección | 47 |
| Figura 9 Control..... | 48 |
| Figura 10 Niveles del Control Interno (Agrupada)..... | 49 |
| Figura 11 Niveles del Plan de Organización (Agrupada) | 50 |
| Figura 12 Niveles Control Administrativo (Agrupada) | 51 |
| Figura 13 Niveles del Control Financiero (Agrupada) | 52 |
| Figura 14 Niveles de la Gestión Administrativa (Agrupada) | 53 |
| Figura 15 Niveles de la Planeación (Agrupada) | 54 |
| Figura 16 Niveles de la Organización (Agrupada) | 55 |
| Figura 17 Niveles de la Dirección (Agrupada)..... | 56 |
| Figura 18 Niveles del Control (Agrupada) | 57 |

LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS

CGR: Contraloría General de la República

COSO: Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway

DOI: Digital Object Identifier (Identificador de Objetos Digitales)

Ed: Edición

EIRL: Empresa Individual de Responsabilidad Limitada

RHO: Coeficiente de Correlación

Sig: Significancia

SPSS: Statistical Package for the Social Sciences (Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales)

GLOSARIO

Control administrativo: es la herramienta que permite evaluar el desempeño. Significa evaluar el rendimiento en comparación con los objetivos y planes, indica donde hay desvíos con los estándares y asiste en su corrección. Además, el control administrativo se percibe no solo a nivel directivo, sino también en todos los niveles e integrantes de la institución, guiando a la institución hacia la realización de los objetivos establecidos mediante métodos de evaluación tanto cualitativos como cuantitativos.

Control financiero: El estudio y análisis de los resultados reales de una empresa, enfocados desde distintas perspectivas y momentos, comparados con los objetivos, planes y programas empresariales, tanto a corto como en el mediano y largo plazo.

Control interno: Es un procedimiento realizado por el consejo directivo, la gerencia y el resto del personal de una organización, diseñado para asegurar un nivel de seguridad adecuado en relación a la realización de metas vinculadas a las operaciones, la información y el cumplimiento.

Dirección: Está vinculada con la acción, con la implementación, y tiene un gran vínculo con los individuos. Está vinculada directamente con la organización de los recursos humanos de la institución.

Gestión administrativa: Se encarga de utilizar coordinada y eficientemente los recursos que posee la institución. Por esta razón, todas las tareas se estructuran de tal forma que se pueda orientar y supervisar el manejo más apropiado de estos. Estas funciones son la planificación, la organización, la dirección y el control.

Organización: Implica el proceso de estructurar, organizar y alinear los recursos y las entidades participantes en la ejecución, y definir las conexiones entre estos y las responsabilidades de cada uno. La entidad busca establecer las tareas concretas requeridas para alcanzar las metas establecidas (especialización), organizar las actividades en una

estructura coherente (departamentalización) y asignar las actividades a puestos e individuos específicos (cargos y tareas).

Plan de organización: Es un grupo de medidas destinadas a llevar a cabo el monitoreo y control correspondiente a las áreas durante el proceso de evaluación. Estas acciones evidencian que el equipo impulsor está preparado para tomar y manejar los eventos sucedidos en una entidad municipal.

Planeación: es la tarea administrativa que establece de manera previa cuáles son los metas a lograr y qué se debe realizar para alcanzarlos. Comienza con la definición de los objetivos y especifica los planes requeridos para lograrlos de la forma más eficiente posible. Planificar y establecer los objetivos implica elegir con anticipación el mejor plan de acción para lograrlos.

RESUMEN

La investigación tuvo por objetivo determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc -Bambamarca, Región Cajamarca, 2023. El método de investigación utilizado fue el de hipotético - deductivo y analítico - sintético; de nivel correlacional con diseño no experimental y de corte transversal, de enfoque cuantitativo; la población estuvo conformada por todos los gerentes y subgerentes de las diferentes áreas que se encuentran laborando en la entidad, la muestra fue no probabilística por conveniencia y estuvo conformada por 36 gerentes y subgerentes de las diferentes áreas; la técnica utilizada para la recopilación de datos para ambas variables fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, el cual consta de 42 preguntas; para tener confiabilidad en el instrumento de medición se corroboró a través del coeficiente Alfa de Cronbach y Juicio de Expertos, finalmente para el análisis de los datos recopilados se utilizó el software estadístico SPSS 26.0. Obteniendo como resultados al utilizar el coeficiente de correlación Rho de Spearman, un valor de $r = 0,812$ y $\text{sig}=0.00$; lo cual quiere decir una correlación positiva alta y significativa. Además, el 61.11% de los encuestados califican al control interno como “bueno”, y el 66.67% de los encuestados califican a la gestión administrativa como “buena”, demostrando de esta manera que existen indicadores que se deben mejorar para lograr una gestión de calidad que satisfaga las necesidades de la población. La investigación concluye que, el control interno se relaciona de forma positiva y significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca, Región Cajamarca, 2023.; esto implica que un mayor nivel de control interno en la institución conduce a una mejora en la gestión administrativa.

Palabras clave: *Control Interno, Gestión Administrativa, Plan de Organización, Control Administrativo, Control Financiero, Planeación, Organización, Dirección, Control.*

ABSTRACT

The objective of the research was to determine the relationship between Internal Control and Administrative Management of the Provincial Municipality of Hualgayoc - Bambamarca, Cajamarca Region, 2023. The research method used was hypothetical - deductive and analytical - synthetic; of correlational level with non-experimental design and cross-sectional, quantitative approach; the population consisted of all managers and assistant managers of the different areas that are working in the entity, the sample was non-probabilistic by convenience and consisted of 36 managers and assistant managers from different areas; The technique used for data collection for both variables was the survey and the instrument was the questionnaire, which consists of 42 questions; in order to have reliability in the measurement instrument, it was corroborated through the Cronbach's Alpha coefficient and the Expert Judgment; finally, for the analysis of the data collected, the SPSS 26 statistical software was used. The results obtained through Spearman's Rho correlation coefficient, a value of $r = 0.812$ and $\text{sig}=0.00$; which means a high and significant positive correlation. In addition, 61.11% of the respondents' rate internal control as "good", and 66.67% of the respondent's rate administrative management as "good", which shows that there are indicators that need to be improved in order to achieve quality management that meets the needs of the population. The research concludes that internal control is positively and significantly related to the administrative management of the Provincial Municipality of Hualgayoc - Bambamarca, Cajamarca Region, 2023; this implies that a higher level of internal control in the institution leads to an improvement in administrative management.

Keywords: *Internal control, administrative management, organizational plan, administrative control, financial control, planning, organization, direction, control.*

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema

1.1.1. Contextualización

A nivel mundial, la mayoría de entidades muestran carencias en su administración, a causa de un uso incorrecto de los recursos materiales, ambientales, financieros y humanos. Por lo tanto, numerosos países todavía buscan instaurar sistemas de control interno, con la finalidad de optimizar la dirección en la toma de decisiones; reducir los problemas asociados a las funciones administrativas y construir una estructura orgánica firme. Es crucial subrayar que la administración está directamente vinculada con la ética funcional, o sea, con la habilidad de gestionar de manera eficiente el puesto asignado; implementando actividades, elaborando manuales, procedimientos, políticas o controles internos, que protejan los riesgos de la entidad correspondiente.

En América Latina, existen múltiples instituciones reguladoras de las actividades y rendimiento, como son el Consejo Superior de la Judicatura y Contraloría General de la República (CGR), las cuales supervisan cada recurso del Estado a través de la administración y planeación (Fiscalía General de la Nación), entre otras entidades que cada Estado ha establecido para poder regular y supervisar las diversas áreas.

En el Perú, la gestión pública en las Municipalidades, se centran en la planificación, organización, dirección y control de los objetivos definidos, por esta razón, la mayoría de instituciones buscan ejecutar sus funciones en su totalidad, en la búsqueda de un sistema de control interno que facilite la implementación eficaz del cumplimiento de las tareas realizadas por cada uno de los integrantes de las Municipalidades, mejorando así el actual sistema público.

1.1.2. Descripción del problema

En la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, región Cajamarca, se observa que, en el actual periodo de labor Municipal, la gestión administrativa de los funcionarios públicos no ha sido la más adecuada, ya que existe falta de capacitación de los funcionarios públicos, excesiva burocracia, falta de transparencia, ausencia de planificación estratégica, pocos recursos, inestabilidad política, desconocimiento de normativas y poca supervisión. En la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, no se han comprobado adecuadamente las operaciones conforme a los reglamentos estipulados y conforme a la regularización adecuada de los gastos realizados; elementos que surgen principalmente por personal poco formado y sin especialización en las tareas asignadas dentro del organismo municipal. Presentando ineficiencia en la implementación del presupuesto y los procedimientos administrativos, resultando en la carencia de capacidad para las actividades de control interno.

Esta problemática se presenta porque, la Municipalidad carece de controles internos que pueden reducir la ineficiencia generada en las tareas administrativas. Por lo tanto, los recursos económicos no se gestionan correctamente, lo que podría llevar a procesos administrativos fraudulentos. Por esta razón, el control interno es imprescindible para la organización de procesos y regulaciones que garanticen una seguridad y eficiencia operativa y administrativa eficientes, además de supervisar una adecuada administración financiera, con el propósito de obtener datos relevantes; capaces de crear una perspectiva renovada de las tareas municipales. El núcleo de esta administración reside en las medidas adoptadas para optimizar sus operaciones, rectificando fallos en el procedimiento administrativo. Además, los gobiernos municipales poseen la enorme obligación de fomentar el progreso social y sostenible, ya que son la entidad más próxima a los habitantes de la localidad. Gran parte de los recursos se emplean en tareas no productivas, subrayando de esta manera las carencias en

la administración de sus empleados, sometidos a controles internos completamente insuficientes.

Si esta situación continúa, lo que va pasar es que habrá conductas inadecuadas por parte de los funcionarios, servidores y autoridades de la Municipalidad que pueden afectar la correcta utilización de los recursos y bienes del Estado, además las personas que están laborando en la Municipalidad no desempeñarán correctamente sus funciones y no se realizará la correcta toma de decisiones. Finalmente, no se logrará el correcto cumplimiento de las metas institucionales y por ende no se logrará satisfacer necesidades de la población trayendo consigo una mala gestión administrativa.

Este estudio se pretendió determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, Región Cajamarca, 2023; y de esta manera mejorar el nivel del control interno con la finalidad de tener una buena gestión administrativa en la institución.

1.1.3. Formulación del problema

Pregunta general.

¿De qué manera se relaciona el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca, región Cajamarca, Periodo 2023?

Preguntas auxiliares.

- a) ¿De qué manera se relaciona el Plan de Organización y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca, Región Cajamarca?
- b) ¿De qué manera se relaciona el Control Administrativo y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc – Bambamarca, Región Cajamarca?
- c) ¿De qué manera se relaciona el Control Financiero y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc – Bambamarca, Región Cajamarca?

1.2. Justificación e importancia

1.2.1. Justificación científica

La investigación aportó al conocimiento acerca de las variables de estudio que son el Control Interno y la Gestión Administrativa, lo cual servirá para mejorar la discusión de la comunidad científica en esta temática. La investigación se enfoca en las dimensiones del control interno que son: el plan de organización, el control administrativo y el control financiero; y sobre la gestión administrativa cuyas dimensiones son: la planeación, organización, dirección y control; además la investigación se basa en la teoría del control interno (el modelo COSO) y la teoría de la gestión administrativa (Teoría neoclásica de la administración). Finalmente, contribuye como antecedente para próximas investigaciones en esta línea temática.

1.2.2. Justificación teórica – práctica

Los resultados de la investigación han permitido que los funcionarios públicos de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc – Bambamarca, tengan presente estrategias que contribuyan a mejorar la relación positiva que tiene el Control Interno y la Gestión Administrativa, de acuerdo a la necesidad de los usuarios y a los requerimientos internos de la institución, mejorando así los indicadores de desempeño en el desarrollo de la gestión pública municipal.

La presente investigación se realizó porque existió la necesidad de conocer la relación del Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc -Bambamarca, región Cajamarca, cuyo resultado servirá para tomar decisiones adecuadas, elegir estrategias para mejorar a la institución y beneficiar a todos sus colaboradores y usuarios.

1.2.3. Justificación institucional y personal

La investigación aportó a la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, Región Cajamarca a implementar periódicamente evaluaciones y auditorías internas con la finalidad de obtener mejores resultados, mejor la organización y calidad de servicio en cuanto a gestión administrativa con el objetivo de lograr mejores resultados entre los que conforman la institución.

Además, sirvió para fortalecer mis conocimientos sobre la temática y para obtener el Grado Académico de Maestra en Ciencias en la Escuela de Posgrado de la Facultad Ciencias Económicas Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca.

1.3. Delimitación de la investigación

1.3.1. Geográfica

La investigación se desarrolló en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, Región Cajamarca.

1.3.2. Temporal

El periodo estudiado es el año 2023.

1.3.3. Social

Funcionarios públicos de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca.

1.3.4. Temática

Respecto al control interno se abordó desde el punto de vista de Meneses (2019), quien precisa las siguientes dimensiones: Plan de organización, control administrativo y control financiero.

En relación a la gestión administrativa se abordó desde el punto de vista de Chiavenato (2006), quien precisa las siguientes dimensiones: planeación, organización, dirección y control.

1.4. Limitaciones

La principal limitación fue la recopilación de información debido a que los trabajadores se encontraban desarrollando sus labores y quehaceres cotidianos. Para superar esta limitación se coordinó la disponibilidad de tiempo de cada servidor público para aplicar la encuesta.

1.5. Objetivos de la investigación: general y específicos

1.5.1. Objetivo General

Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc -Bambamarca, región Cajamarca, Periodo 2023.

1.5.2. Objetivos Específicos

- a) Determinar la relación entre el Plan de Organización y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc -Bambamarca, región Cajamarca.
- b) Determinar la relación entre el Control Administrativo y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca región Cajamarca.
- c) Determinar la relación entre el Control Financiero y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca región Cajamarca.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Marco Legal

Actualmente las instituciones públicas se rigen bajo leyes teniendo en cuenta la normatividad que estas dictaminan siendo ya sea para modernización de diferentes procesos o gestiones estratégicas; por ese motivo es sumamente importante aplicar las nuevas tendencias tenga de su conocimiento.

En nuestro país existe diversas leyes las cuales regulan los diferentes aspectos para la gestión administrativa en el sector público, por esa circunstancia, en el presente artículo daremos a conocer brevemente las principales leyes vigente de exigencia obligatoria.

2.1.1. Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, año 2006 y modificatorias

El objetivo de esta Ley es fortalecer la gestión pública asegurando el cumplimiento de los objetivos institucionales mediante la implementación de un sistema de control interno eficiente, eficaz, ético y transparente en todas las entidades del sector público en el Perú.

El alcance de esta Ley abarca a todas las entidades del sector público en el Perú, incluyendo las diferentes estructuras gubernamentales, con el propósito de implementar un sistema de control interno que fortalezca la gestión pública y garantice el uso eficiente, ético y transparente de los recursos públicos.

2.1.2. Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, año 2002 y modificatorias

El objetivo de esta Ley, es establecer las bases, funciones y competencias del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República (CGR), con el propósito de supervisar, vigilar y verificar el uso eficiente, eficaz, ético y legal de los recursos públicos y la correcta gestión de las entidades del Estado en el Perú.

El alcance de esta Ley, abarca a todas las entidades, organismos y recursos públicos del Perú, así como a las personas o entidades privadas que administren o dispongan de recursos o bienes públicos. La ley establece los lineamientos para el ejercicio del control gubernamental, tanto interno como externo, en todo el territorio del Perú.

2.1.3. Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, año 2003 y modificatorias

El objetivo principal de esta Ley es establecer el marco normativo que regule la organización, el funcionamiento y las competencias de los gobiernos locales en el Perú. Es así que, esta ley busca brindar a los gobiernos locales la capacidad de autogestionar sus asuntos, dentro de los límites y lineamientos establecidos por la ley, lo que les permite adaptarse a las realidades y necesidades de cada Municipalidad. Además, esta ley permite disponer normas claras para la organización interna, la planeación, la ejecución y el control de las acciones de gobierno a nivel local, con el fin de mejorar la eficiencia y transparencia en la prestación de servicios públicos.

El alcance de la Ley abarca a los diversos ámbitos que permiten regular y orientar el funcionamiento de los gobiernos locales en el Perú. La ley es de cumplimiento obligatorio para todas las municipalidades, estableciendo el marco general que rige su organización, competencias y funcionamiento, ya que no solo regula la estructura y funcionamiento de las municipalidades, sino que también impulsa la descentralización, la autonomía y la participación ciudadana, elementos fundamentales para el desarrollo local y el fortalecimiento de la democracia en el Perú.

2.1.4. Ley N° 27658, Ley Marco de Modernización de la gestión del Estado, año 2022 y modificatorias

El objetivo fundamental de esta Ley es transformar y optimizar la administración pública para que el Estado brinde servicios de mayor calidad, eficiencia y transparencia. Además, la ley promueve la reingeniería de procesos y la simplificación administrativa,

permitiendo que las instituciones públicas operen de manera más ágil y orientada a resultados. Y se establecen mecanismos que fortalecen el control interno y externo, asegurando que la gestión del Estado sea clara y responda a la demanda de los ciudadanos.

El alcance de esta Ley abarca diversas dimensiones de la administración pública, orientadas a transformar y optimizar la forma en que el Estado opera. La ley se aplica de manera general a los organismos, entidades y dependencias del sector público, estableciendo un marco común de referencia para todas las instituciones que integran la administración del Estado; además sienta las bases para una transformación profunda en la forma en que el Estado interactúa con la ciudadanía y gestiona sus recursos y procesos internos.

2.2. Antecedentes de la investigación

2.2.1. Nivel internacional

Morales (2019), desarrolló el trabajo de investigación titulado *Control interno y gestión administrativa en el Municipio Campamento, Colombia, 2018*; teniendo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el municipio de Campamento, Colombia, 2018, para ello se revisó la aplicación de los componentes del control interno en la administración municipal y la incidencia o grado de relación que este tiene con la buena gestión administrativa en el municipio de Campamento. Esta información se obtuvo a través de la aplicación de dos encuestas tipo Likert, las cuales se usaron como instrumento principal para la recolección de información. Para la realización de esta tesis se empleó el tipo de investigación correlacional que permite medir el nivel de relación de dos o más variables. El diseño fue no experimental, dado que no se manipularon las variables y las conclusiones se determinaron sin intervención del investigador, y se utilizaron dos cuestionarios como instrumento de recolección de datos en escala tipo Likert. Se tuvo como resultados que las variables gestión administrativa y control interno, presentan una significancia menor a 0.05 lo que indica la existencia de una relación significativa, el rho

de Spearman indica que es una relación fuerte, positiva y directa pues el valor arrojado es de 0.853 lo que se podría traducir como a mayor control interno, mayor será la gestión administrativa; también que el ambiente de control y la gestión administrativa se relacionan positiva moderada ya que el coeficiente de correlaciones es $Rho= 0.601$; además que existe relación positiva fuerte entre la evaluación del riesgo y la gestión administrativa ya que el nivel de significancia es menor a 0.05 y el coeficiente de correlaciones es $Rho= 0.714$; respecto a las actividades de control y la gestión administrativa se aprecia la existencia de una relación positiva fuerte ya que el coeficiente de correlaciones es $Rho= 0.825$; además existencia de una relación positiva moderada entre la variable gestión administrativa y la dimensión información y comunicación, dado que el coeficiente de correlaciones es $Rho= 0.673$, finalmente la supervisión y monitoreo y la variable gestión administrativa tienen relación positiva fuerte dado que el coeficiente de correlaciones es $Rho= 0.780$. Concluyendo que existe una relación fuerte, positiva y directa entre el control interno y la gestión administrativa en el Municipio de Campamento, Colombia, 2018.

Díaz (2022), desarrolló el trabajo de investigación titulado *Impacto en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación pública*, la cual tuvo como objetivo determinar el impacto en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contrataciones públicas. La metodología utilizada es de diseño descriptivo, documental y bibliográfico que utilizó como técnica de recolección de información la encuesta, mediante la elaboración de un cuestionario de preguntas (32 ítems) estructuradas, con medición de escala Likert, bajo el modelo COSO de control interno, preguntas que abarcaron los cinco componentes del modelo mencionado, como son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y; monitoreo. Así mismo, el cuestionario fue validado mediante el índice de Alfa de Cronbach cuyo valor fue

del 0.74 que refiere de su confiabilidad. Obteniendo como resultados, un impacto positivo con un 83% de cumplimiento global en sus normas de control interno, cuya calificación obtenida representa un nivel de confianza alta, en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación pública por parte de los oferentes; además solo cuando el control interno en los procesos dinámicos de contratación pública en las organizaciones oferentes se cumplen, de acuerdo con las políticas o normativas que la rigen, permite una adecuada gestión administrativa. Concluyendo que, se determinó el impacto positivo en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contrataciones públicas.

Fernández (2018), desarrolló el trabajo de investigación titulado *Sistema de control interno: instrumento para la efectividad en la gestión de gobierno del Municipio de Chiautzingo*, cuyo objetivo fue abordar la importancia del control interno en una organización, en específico en la gestión administrativa municipal. La metodología utilizada fue el análisis comparativo que comprendió factores como indicadores sociodemográficos, estructura organizacional, acciones de control interno y a su vez, se aplicó una encuesta mediante escala de Likert que permitió conocer la percepción de los pobladores referente a diferentes aspectos que involucran el grado de cumplimiento de los objetivos y responsabilidades de los Ayuntamientos de San Martín Texmelucan, Huejotzingo, Calpan y Chiautzingo. Los resultados arrojados mediante el análisis comprendido en este estudio reflejaron una relación positiva entre la adecuada implementación de un sistema de control interno en la gestión administrativa municipal y el cumplimiento de los objetivos y responsabilidades que como Ayuntamiento debe otorgarles a sus pobladores. Concluyendo que, existe relación positiva entre la adecuada implementación de un sistema de control

interno en la gestión administrativa municipal y el cumplimiento de los objetivos y responsabilidades.

2.2.2. Nivel nacional

Meneses (2019), desarrolló el trabajo de investigación titulado *Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia*, el objetivo fue determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y el control interno en la Municipalidad de Independencia. Para tal efecto, se realizó una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo correlacional con diseño no experimental de corte transversal, la muestra fue no probabilística de 50 personas a quienes se les aplicó el cuestionario de la gestión administrativa y el cuestionario del control interno, utilizando la técnica de la encuesta. Teniendo como resultados, el Rho de Spearman = 0.842, frente al grado de significación $p < 0.05$, por lo tanto, a mejor gestión administrativa, mejor control interno, también que existe relación significativa entre la gestión administrativa y el plan de organización en la Municipalidad de Independencia determinado por el Rho de Spearman = 0.827; además existe relación significativa entre la gestión administrativa y el control administrativo en la Municipalidad de Independencia determinado por el Rho de Spearman = 0.814; finalmente existe relación significativa entre la gestión administrativa y el control financiero en la Municipalidad de Independencia determinado por el Rho de Spearman = 0.856. Concluyendo que, existe relación significativa entre la gestión administrativa y el control interno en la Municipalidad de Independencia.

Abrigo (2018), en el trabajo de investigación titulado *El control interno y su relación con la Gestión Administrativa en La Municipalidad Distrital de los Olivos, Lima 2018*, tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en La Municipalidad Distrital de los Olivos, Lima 2018. La investigación fue de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental y transversal y de tipo aplicado,

la muestra fue de 50 colaboradores a quienes se les aplicó el cuestionario del control interno y el cuestionario de la gestión administrativa. Teniendo como resultados, un valor de Spearman de 0.852 entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en La Municipalidad Distrital de los Olivos; además la eficiencia y la Gestión Administrativa tienen una relación positiva muy fuerte ya que la Prueba de Rho de Spearman arrojó un nivel de una relación de 0,778; también el agente de protección y la Gestión Administrativa tienen una relación positiva muy fuerte ya que la Prueba de Rho de Spearman arrojó un nivel de una relación de 0,802; finalmente el logro de objetivos y la Gestión Administrativa tienen una relación positiva muy fuerte ya que la Prueba de Rho de Spearman arrojó un nivel de una relación de 0,799. Concluyendo que sí existe una correlación significativa positiva muy fuerte entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en La Municipalidad Distrital de los Olivos.

Casas (2018), en su trabajo de investigación titulada *Actividades de Control Interno y su Relación con la Gestión Institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018*, tuvo como objetivo determinar la relación entre las actividades de control interno y la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018. La metodología fue de enfoque cuantitativo, de diseño correlacional, la muestra fue de 70 trabajadores a quienes se les aplicó el cuestionario de las actividades de control interno y el cuestionario de la gestión municipal. Obteniendo como resultados un coeficiente de correlación de 0.840 entre las actividades de control interno y la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018; además la efectividad de las operaciones es la que tiene mayor relación con la variable gestión institucional con un 0.766 positiva significativa. Se concluyó, que existe una alta correlación positiva significativa entre las actividades de control interno y la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018.

2.2.3. Nivel local

Quiroz (2022), desarrolló el trabajo de investigación titulado *Gestión Administrativa y control interno en la Gerencia de administración y Finanzas en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, Cajamarca, 2020*, con el objetivo de establecer la relación entre gestión administrativa y control interno en la gerencia de administración y finanzas en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, Cajamarca, 2020. La metodología fue de tipo básico, diseño no experimental, enfoque cuantitativo y nivel correlacional. La población y muestra fue de 30 servidores públicos ya que fue por la conveniencia del investigador. La técnica fue la encuesta y el instrumento para aplicar a la muestra fue el cuestionario. Obteniendo como resultados un coeficiente de 0,649 y una sig.<0,05 entre la gestión administrativa y control interno en la gerencia de administración y finanzas en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, Cajamarca, 2020; además se determinó la relación directa entre gestión administrativa y autocontrol en la gerencia de administración y finanzas en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, Cajamarca, 2020, con un coeficiente de 0,588; también se estableció la relación directa entre gestión administrativa y autorregulación en la gerencia de administración y finanzas en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, Cajamarca, 2020, con un coeficiente de 0,402; finalmente se estableció la relación directa entre gestión administrativa y autogestión en la gerencia de administración y finanzas en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, Cajamarca, 2020, con un coeficiente de 0,636. Se concluyó que existe relación directa entre la gestión administrativa y control interno en la gerencia de administración y finanzas en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, Cajamarca, 2020.

Rodrigo (2021) desarrolló el trabajo de investigación titulado *El Control Interno y su Relación con la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019*, con el objetivo de analizar la relación del Control Interno con la Gestión Administrativa en la

Municipalidad Provincial de Cajamarca, asimismo, se analizó la relación del control con la planificación y organización y con el gerenciamiento municipal como factores de la gestión administrativa. La metodología utilizada fue no experimental de alcance relacional, utilizándose el método inductivo deductivo; los resultados muestran que el control interno, en la Municipalidad de Cajamarca es valorado como aceptable, al igual que todos sus componentes como son el ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control gerencial, la supervisión y la información y comunicación, del mismo modo la gestión administrativa, es valorado como aceptable, al igual que sus dimensiones, planificación y organización y gerenciamiento municipal. Obteniendo como resultados un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,746 entre el control interno y la gestión administrativa; y del mismo modo el control interno se encuentra relacionada con la planificación y organización con un grado de asociación moderado con coeficiente rho de Spearman de 0,556 y con el gerenciamiento municipal con un grado de asociación moderado - alto, con un coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,719. Concluyendo que existe una correlación significativa entre el control interno y la gestión administrativa, con un grado de asociación moderada - alta.

Fernández (2023) desarrolló el trabajo de investigación titulado *Control interno y gestión administrativa en la unidad ejecutora de salud Hualgayoc - Bambamarca, 2021*, con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021. La metodología utilizada fue de tipo no experimental, de corte transaccional y de alcance relacional; el método utilizado es analítico – sintético, se tuvo como población y muestra de 48 trabajadores de la Unidad Ejecutora de salud Hualgayoc - Bambamarca. Se obtuvo como resultados un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.770$ y un nivel de significancia de 0.000 entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc –

Bambamarca; así mismo el 14.58% de los trabajadores califican al control interno como adecuado evidenciando claramente que su implementación y de cada uno de sus componentes no es el apropiado, del mismo modo, solo el 22.92% de la población encuestada señalan a la gestión administrativa como buena, demostrando que existen falencias y debilidades por corregir para obtener una gestión administrativa de calidad que satisfaga las necesidades de la población; además se identificó que existe relación positiva moderada entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.505$; también se determinó que la evaluación de riesgos se relaciona positivamente con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.478$; además se determinó que existe relación positiva baja entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.381$; también se determinó que la información y comunicación se relaciona de manera positiva con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.503$; finalmente se determinó que las actividades de supervisión se relacionan positivamente con la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc - Bambamarca, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.564$. Concluyendo que existe una relación positiva buena entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca.

2.3. Marco doctrinal

2.3.1. *Teoría sobre el control interno*

2.3.1.1. Modelo COSO

El modelo COSO puede ser descrito como las estrategias de control interno y estándares para una administración eficiente en la institución. Siendo así, el informe COSO propone que el control interno sea un proceso integrado, que se incorpore a los procesos de los negocios y no sea un exceso de procedimientos burocráticos añadidos a estos.

El modelo COSO define los criterios para alcanzar una administración eficiente y eficaz en la evaluación del riesgo y en la evaluación de los controles internos en las instituciones.

El modelo COSO es una herramienta efectiva para evaluar el control interno, dado que abarca todos los elementos a tener en cuenta, como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como el monitoreo.

2.3.2. *Teoría sobre la gestión administrativa*

2.3.2.1. Teoría Neoclásica

La teoría neoclásica de la administración se caracteriza por ser un enfoque filosófico que sugiere modificar y actualizar la teoría clásica de la administración, poniendo especial atención en la disminución de la fuerza laboral y la automatización de procesos, con el fin de potenciar la eficiencia de una entidad. Su tesis principal se centra en supervisar, gestionar y guiar a un grupo de individuos para conseguir realizar un trabajo empleando el menor número de recursos posibles.

Las principales características de la teoría neoclásica son las siguientes: Busca disminuir el uso de mano de obra en la producción, Destaca los objetivos y resultados, Se concentra en la automatización del proceso de producción, Resalta la práctica de la gestión, Sostiene que, al expandirse una organización, debe incrementar su número de trabajadores.

Se fundamenta en la estructura formal, Reafirma positivamente los postulados y principios de la teoría clásica.

2.4. Marco conceptual

2.4.1. Control interno

2.4.1.1. Definición. Para Estupiñan (2006), el control interno es un procedimiento realizado por el consejo directivo, la gerencia y el resto del personal de una organización, diseñado para asegurar un nivel de seguridad adecuado en relación a la realización de metas vinculadas a las operaciones, la información y el cumplimiento.

Según la Contraloría General de la República (2006), el control interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es un proceso de múltiples direcciones, donde cada elemento impacta a los demás y todos constituyen un sistema unificado que responde de manera dinámica a las condiciones en constante cambio.

De acuerdo a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2006) en su artículo 7, el control interno abarca las medidas preventivas, simultáneas y de comprobación posterior que lleva a cabo la entidad bajo control, con el objetivo de que la administración de sus recursos, bienes y operaciones se lleve a cabo de manera adecuada y eficaz.

Gamboa et al. (2016) afirman que el control interno es el sistema que incluye el esquema organizativo y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación implementados por una entidad. Su objetivo es asegurar que todas las actividades, operaciones y acciones, así como la gestión de la información y los recursos, se lleven a cabo conforme a las normas constitucionales y legales en vigor, dentro de las políticas establecidas por la dirección y orientadas a los objetivos o metas propuestas.

2.4.1.3. Dimensiones

2.4.1.3.1. Plan de organización. Según Meneses (2019), un plan de organización es un grupo de medidas destinadas a llevar a cabo el monitoreo y control correspondiente a las áreas durante el proceso de evaluación. Estas acciones evidencian que el equipo impulsor está preparado para tomar y manejar los eventos sucedidos en una entidad municipal.

De acuerdo a Trenza (2021), el plan de organización es el documento que organiza una empresa para tener un óptimo funcionamiento, analizando su estructura interna y trabajando su optimización. En él se trabaja el organigrama, detallando sus departamentos, funciones y personas. Además de normativas internas y futuras necesidades de personal. Es un grupo de medidas destinadas a llevar a cabo el monitoreo y control correspondiente a las áreas cuando se realiza el periodo de evaluación. Estas acciones evidencian que el equipo impulsor está preparado para tomar y manejar los eventos sucedidos en una entidad municipal.

Según Martínez et al. (2019), el plan de organización permite que el personal logre realizar sus actividades de manera sistemática, metódica y organizada a fin de evitar incurrir en fraudes o errores que perjudiquen su permanencia en el sector. La aplicación de estas herramientas administrativas, logrará que se alcancen las metas propuestas por los inversionistas.

Para Palacios (2022), el plan de organización permite a las empresas desarrollar un plan estructurado, eficaz y enfocado en la obtención de resultados, para llegar a metas determinadas. Este alto nivel de preparación también ayuda a que una compañía esté bien definida: saber quiénes son los encargados o responsables principales, qué roles existen dentro de la organización, entre otros. Así, el seguimiento de actividades y alcances es mucho más sencillo de monitorear. Además, una empresa preparada para todo puede encarar mucho

más fácil cualquier reto que se le ponga enfrente. De igual manera, la planeación estratégica es una herramienta esencial para detectar deficiencias, conflictos o áreas de oportunidad.

El plan de organización presenta los siguientes indicadores:

Plan de trabajo. Instrumento de planificación que define de manera estructurada y secuencial las actividades, metas, responsables y plazos necesarios para alcanzar los objetivos institucionales. Este indicador permite medir la claridad, viabilidad y alineación de las acciones con las prioridades institucionales, asegurando la eficiencia y efectividad en la gestión de los recursos y el cumplimiento de los fines establecidos.

Línea de autoridad. Claridad y definición de los niveles jerárquicos dentro de una organización, especificando quién tiene la responsabilidad de tomar decisiones y a quién se debe reportar. Este indicador evalúa la existencia de una estructura organizacional formal que permita flujos efectivos de comunicación, supervisión y control, asegurando que cada miembro de la organización comprenda su rol y las relaciones de mando en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Manual de Procedimientos. Documento normativo que detalla, de manera ordenada y sistemática, las actividades, responsabilidades y pasos necesarios para ejecutar cada proceso dentro de una institución. Este indicador permite medir la formalización y estandarización de las operaciones, asegurando consistencia, eficiencia y cumplimiento con las normativas internas y externas.

2.4.1.3.2. Control Administrativo. Meneses (2019) menciona que el control administrativo es el procedimiento que asegura que las actividades concretas se ajusten con las actividades previstas. De igual forma, el control administrativo garantiza que las tareas y procesos se lleven a cabo de la forma más óptima, y se puedan solucionar los inconvenientes que puedan presentarse durante su ejecución, permitiendo adquirir conocimientos y

experiencias a partir de la ejecución de estos procesos para lograr implementar mejoras constantes en la comunidad.

Para Delgado (2020), el control administrativo es la herramienta que permite evaluar el desempeño. Significa evaluar el rendimiento en comparación con los objetivos y planes, indica donde hay desvíos con los estándares y asiste en su corrección. Además, el control administrativo se percibe no solo a nivel directivo, sino también en todos los niveles e integrantes de la institución, guiando a la institución hacia la realización de los objetivos establecidos mediante métodos de evaluación tanto cualitativos como cuantitativos.

Para Estupiñan (2006), el control administrativo es el plan organizativo que implementa cada institución, con sus respectivos procedimientos y métodos operativos y contables, con el fin de asistir, a través de la implementación de una estrategia apropiada, en la consecución del propósito administrativo de: mantenerse actualizado sobre la situación de la institución; confirmar que se están alcanzando las metas propuestas; establecer si la institución está funcionando de acuerdo a las políticas definidas.

El control administrativo presenta los siguientes indicadores:

Perfil y número de personal. Adecuación de las competencias, habilidades, formación académica y experiencia de los empleados, así como a la cantidad de personal disponible en relación con las necesidades y objetivos de la institución. Este indicador evalúa si la institución cuenta con el personal idóneo y suficiente para cumplir eficientemente con sus funciones, asegurando un desempeño acorde con los estándares establecidos.

Expedientes de personal. Documentación organizada y actualizada que contiene información relevante sobre cada trabajador, como contratos, antecedentes laborales, evaluaciones de desempeño, certificados, permisos y otros registros administrativos. Este indicador mide la calidad y disponibilidad de la información del personal, asegurando que se

cumpla con las normativas laborales y se facilite una gestión efectiva de los recursos humanos.

Cumplimiento de labores. Grado en que los trabajadores realizan las actividades y responsabilidades asignadas dentro de los plazos y estándares establecidos por la institución. Este indicador mide la efectividad, puntualidad y calidad del trabajo realizado, asegurando que se alcancen los objetivos institucionales y se cumpla con las normativas internas y externas.

Políticas públicas. Conjunto de directrices, estrategias y decisiones formuladas y adoptadas por la institución para orientar su actuación en el cumplimiento de objetivos y prioridades institucionales. Este indicador mide la coherencia, formalización y alineación de las políticas públicas con los planes de desarrollo local, así como su implementación efectiva para abordar las necesidades de la comunidad.

2.4.1.3.3. Control Financiero. Para Meneses (2019), el control financiero se refiere a los procedimientos y modificaciones de los planes empleados por los gerentes municipales, con el fin de asegurar que la gestión actual continúe funcionando de manera adecuada, logrando así evitar los problemas o riesgos generados y las anomalías dentro de la entidad municipal. En este contexto, el control financiero ayuda a maximizar los recursos financieros y materiales de la municipalidad, monitoreando los estados financieros y proponiendo un orden en el uso de estos recursos.

De acuerdo a Teruel (2017), el control financiero puede entenderse como el estudio y análisis de los resultados reales de una empresa, enfocados desde distintas perspectivas y momentos, comparados con los objetivos, planes y programas empresariales, tanto a corto como en el mediano y largo plazo.

Según Estupiñan (2006), es la herramienta que facilita que todas las actividades se registren en el momento adecuado, por el monto adecuado; en las cuentas pertinentes y en el

período contable correspondiente, con el propósito de facilitar la elaboración de estados financieros y conservar el control contable de los activos.

Por lo tanto, el control financiero se refiere a los datos proporcionados por los estados financieros, diseñados por los trabajadores administrativos, que constituyen el respaldo de las operaciones financieras de la institución. De ahí que sea crucial mantener registros para su posterior publicación en informes.

El control financiero presenta los siguientes indicadores:

Control de contabilidad. Mecanismos y procedimientos establecidos para registrar, verificar y reportar las transacciones financieras de manera precisa, oportuna y conforme a las normativas vigentes. Este indicador mide la confiabilidad de los estados financieros, la integridad de los registros contables y el cumplimiento de principios contables generalmente aceptados.

Registros financieros. Conjunto de documentos, libros y sistemas donde se detallan de forma sistemática y ordenada las transacciones económicas y financieras de una institución. Este indicador evalúa la exactitud, consistencia y actualización de los registros, asegurando que reflejen fielmente la situación financiera y sirvan como base confiable para la toma de decisiones.

Normas para salvaguardar los activos. Políticas, procedimientos y mecanismos implementados para proteger los recursos materiales, financieros y tecnológicos de una institución contra pérdidas, fraudes, usos indebidos o deterioros. Este indicador mide la efectividad de las medidas preventivas y correctivas para asegurar la integridad y disponibilidad de los activos.

2.4.2. Gestión Administrativa

2.4.2.1. Definición. Ramírez et al. (2017) mencionan que la gestión administrativa es un grupo de medidas a través de las cuales el gerente lleva a cabo sus tareas mediante la

ejecución de las etapas del proceso administrativo; con el exclusivo propósito de lograr las metas establecidas en la institución.

Según Mendoza (2017), la gestión administrativa tiene un enfoque sistémico, al llevar a cabo acciones consistentemente dirigidas a la consecución de los objetivos mediante el acatamiento de las normas clásicas de administración en el procedimiento administrativo: planear, organizar, dirigir y controlar.

Desde el punto de vista de Quiroa (2020), la gestión administrativa es el conjunto de tareas y actividades coordinadas que ayudan a utilizar de manera óptima los recursos que posee una institución. Todo esto con el fin de alcanzar los objetivos y obtener los mejores resultados.

Es decir, la gestión administrativa se encarga de utilizar coordinada y eficientemente los recursos que posee la institución. Por esta razón, todas las tareas se estructuran de tal forma que se pueda orientar y supervisar el manejo más apropiado de estos. Estas funciones son la planificación, la organización, la dirección y el control.

2.4.2.3. Dimensiones. Según Chiavenato (2006), la gestión administrativa es un proceso que contempla cuatro funciones principales:

2.4.2.3.1. Planeación. Desde el punto de vista de Chiavenato (2006), la planeación es la tarea administrativa que establece de manera previa cuáles son las metas a lograr y qué se debe realizar para alcanzarlos. Comienza con la definición de los objetivos y especifica los planes requeridos para lograrlos de la forma más eficiente posible. Planificar y establecer los objetivos implica elegir con anticipación el mejor plan de acción para lograrlos.

El punto de partida de la planeación es el establecimiento de los objetivos por alcanzar. La fijación de objetivos es la primera actividad que debe cumplirse: saber a dónde se pretende llegar para saber con exactitud cómo llegar hasta allá.

La planificación presenta los siguientes indicadores:

Objetivos. Fines específicos y medibles que una institución busca alcanzar en un período determinado. Este indicador evalúa la claridad, relevancia y viabilidad de los objetivos establecidos, así como su alineación con la misión, visión y estrategias institucionales. Los objetivos deben ser concretos, alcanzables, y tener un plazo definido para su cumplimiento.

Estrategias. Conjunto de acciones y enfoques planificados que una institución adopta para alcanzar sus objetivos y cumplir con su misión. Las estrategias son los planes detallados que guían a la institución en la toma de decisiones y la asignación de recursos para enfrentar los desafíos y aprovechar las oportunidades en su entorno.

2.4.2.3.2. Organización. En la opinión de Chiavenato (2006), la organización implica el proceso de estructurar, organizar y alinear los recursos y las entidades participantes en la ejecución, y definir las conexiones entre estos y las responsabilidades de cada uno. La entidad busca establecer las tareas concretas requeridas para alcanzar las metas establecidas (especialización), organizar las actividades en una estructura coherente (departamentalización) y asignar las actividades a puestos e individuos específicos (cargos y tareas).

La organización presenta los siguientes indicadores:

Organigrama. Representación gráfica y estructurada de la organización que muestra la distribución de sus unidades, dependencias y relaciones jerárquicas. Este indicador facilita la comprensión de la estructura interna de la institución, señalando las áreas, los cargos y la cadena de mando.

Manuales. Documentos que contienen las directrices, procedimientos, normativas y políticas que regulan el funcionamiento interno de la institución. Estos manuales incluyen aspectos como la descripción de funciones, protocolos operativos, normas de comportamiento y guías para la toma de decisiones dentro de las distintas áreas de la institución.

Reglamentos. Documentos normativos que establecen las reglas y directrices específicas para regular el comportamiento y las operaciones dentro de la institución. Los reglamentos definen las obligaciones, derechos, sanciones y procedimientos que deben seguirse en diversos aspectos de la gestión, como la administración del personal, la utilización de recursos, la seguridad y la transparencia.

2.4.2.3.3. Dirección. Para Chiavenato (2006), la dirección está vinculada con la acción, con la implementación, y tiene un gran vínculo con los individuos. Está vinculada directamente con la organización de los recursos humanos de la institución.

La dirección tiene una relación directa con la forma de guiar la actividad de los individuos que conforman la organización para lograr sus metas. Asimismo, hace referencia a las relaciones interpersonales entre los administradores y sus respectivos subordinados en todos los estratos de la institución. Para que la planificación y la organización sean efectivas, requieren ser revitalizadas y complementadas con la guía que se proporcione a las personas a través de una comunicación apropiada y la capacidad de liderazgo y motivación.

La dirección presenta los siguientes indicadores:

Liderazgo. Capacidad de los líderes dentro de la institución para influir, motivar y guiar a los trabajadores hacia el logro de los objetivos institucionales. Este indicador evalúa la habilidad de los líderes para tomar decisiones estratégicas, fomentar un ambiente de trabajo positivo, promover la innovación y gestionar eficientemente los recursos humanos.

Comunicación. Efectividad y claridad con la que los mensajes, información y directrices se transmiten dentro de la institución, tanto de manera vertical (de los superiores a los subordinados) como horizontal (entre compañeros de trabajo). Este indicador evalúa la fluidez en los canales de comunicación, la comprensión de la información compartida y la capacidad de resolver dudas y retroalimentar los procesos.

Toma de decisiones. Fase en la que los líderes de la institución analizan información, evalúan alternativas y eligen las acciones más adecuadas para lograr los objetivos establecidos. Este indicador mide la eficacia en la selección de opciones y la implementación de decisiones que impacten positivamente en el funcionamiento y desarrollo de la institución.

2.4.2.3.4. Control. Según Chiavenato (2006), la meta del control es asegurar que los resultados de lo que se planificó, estructurado y dirigido, se correspondan con los objetivos fijados. Lo fundamental del control es comprobar si la actividad supervisada alcanza o no los objetivos propuestos. El control es una etapa que orienta la actividad realizada hacia un objetivo específico.

El control presenta los siguientes indicadores:

Control previo. Procedimientos y mecanismos establecidos para verificar y asegurar que las actividades y operaciones sean realizadas de acuerdo con los planes, políticas y normativas antes de que se lleven a cabo. Este tipo de control busca prevenir errores, desvíos o irregularidades en la ejecución de proyectos o tareas, garantizando que los recursos y las acciones se alineen con los objetivos de la institución.

Control simultáneo. Mecanismos y procedimientos implementados para supervisar y verificar las actividades y operaciones en tiempo real, mientras se están llevando a cabo. Este tipo de control permite detectar y corregir desviaciones, errores o irregularidades de manera inmediata, asegurando que los procesos se mantengan alineados con los objetivos y normativas establecidas.

Control posterior. Procesos de supervisión y evaluación que se realizan después de que las actividades, decisiones o proyectos se han llevado a cabo. Este tipo de control permite evaluar los resultados finales, detectar cualquier desviación o error que haya ocurrido durante la ejecución, y tomar medidas correctivas para mejorar las futuras operaciones.

2.5. Definición de términos básicos

Comunicación

Es la transmisión y recepción de información que se desarrolla en cada una de las diferentes fases de la actividad administrativa y que tiene como finalidad establecer canales o conductos de transmisión de mensajes.

Estados Financieros

Documentos donde se reflejan las actividades económicas que se suelen dar dentro de la empresa, en un período de tiempo específico.

Liderazgo

Facultad de un individuo para dirigir, guiar e influir en el comportamiento y el trabajo de otros hacia la consecución de las metas de negocio.

Manuales

Documento en el cual se organizan y coordinan las funciones de los empleados en una organización.

Organigrama

Es una representación gráfica de la estructura de una organización, que refleja los departamentos con su respectivo responsable a cargo y cómo se relaciona cada área entre sí.

Planeación administrativa

Se refiere a los resultados que un grupo social busca lograr a través del uso de recursos y herramientas adecuados.

Políticas

Grupo de normas internas que se delinearán para regular y definir las normas de conducta en una institución.

Registros financieros

Son un conjunto de documentos que detallan las transacciones financieras de una empresa, incluyendo recibos, extractos bancarios y facturas.

Reglamentos

Son un conjunto de reglas o normas emitido por las autoridades pertinentes y que regulan un sector en concreto.

Reporte Contable

Documento que ayuda a saber el estado económico de una institución, entidad, organización e incluso de una persona individual.

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. *Hipótesis General*

El Control Interno se relaciona de forma positiva con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, región Cajamarca, 2023.

3.1.2. *Hipótesis específicas*

- a) El Plan de Organización se relaciona de forma positiva con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, región Cajamarca, 2023
- b) El Control Administrativo se relaciona de forma positiva con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc- Bambamarca región Cajamarca, 2023
- c) El Control Financiero se relaciona de forma positiva con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc- Bambamarca región Cajamarca, 2023

3.2. Variables

Variable 1

Control Interno

Variable 2

Gestión Administrativa

3.3. Operacionalización de los componentes de las hipótesis

Tabla 1

Operacionalización de los componentes de las hipótesis

| Título: Control Interno y Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, región Cajamarca, 2023 | | | | | |
|---|---|--|------------------------|--|--|
| Hipótesis | Definición Conceptual de las Variables | Definición operacional de las variables | | | |
| | | Variables | Dimensiones | Indicadores | Instrumento de Recolección de datos |
| Hipótesis General | | | | | |
| El Control Interno se relaciona de forma positiva y significativa con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, región Cajamarca, 2023. | El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Estupiñán (2006). | | Plan de Organización | Plan de trabajo Línea de autoridad Manual de Procedimientos | |
| <p>Hipótesis Específicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • El Plan de Organización se relaciona de forma positiva y significativa con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, región Cajamarca, 2023 | | Variable 1: Control Interno | Control Administrativo | Perfil y número de personal Expedientes del personal Cumplimiento de labores Políticas públicas | Técnica: Encuesta |
| <ul style="list-style-type: none"> • El Control Administrativo se relaciona de forma positiva y significativa con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc- Bambamarca región Cajamarca, 2023 | | | Control Financiero | Control de contabilidad Registros financieros Normas para salvaguardar los activos | Instrumento: Cuestionario |

| | | | | |
|---|--|--|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • El Control Financiero se relaciona de forma positiva y significativa con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc- Bambamarca región Cajamarca, 2023 | <p>La Gestión Administrativa es un conjunto de acciones mediante las cuales el gerente desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo; con el único fin de alcanzar los objetivos propuestos en la empresa. Ramírez et al. (2017).</p> | <p>Variable 2: Gestión Administrativa</p> | <p>Planeación</p> <p>Organización</p> <p>Dirección</p> <p>Control</p> | <p>Objetivos Estrategias</p> <p>Organigrama Manuales Reglamentos</p> <p>Liderazgo Comunicación Toma de decisiones</p> <p>Control previo Control simultáneo Control posterior</p> |
|---|--|--|---|--|

CAPÍTULO IV

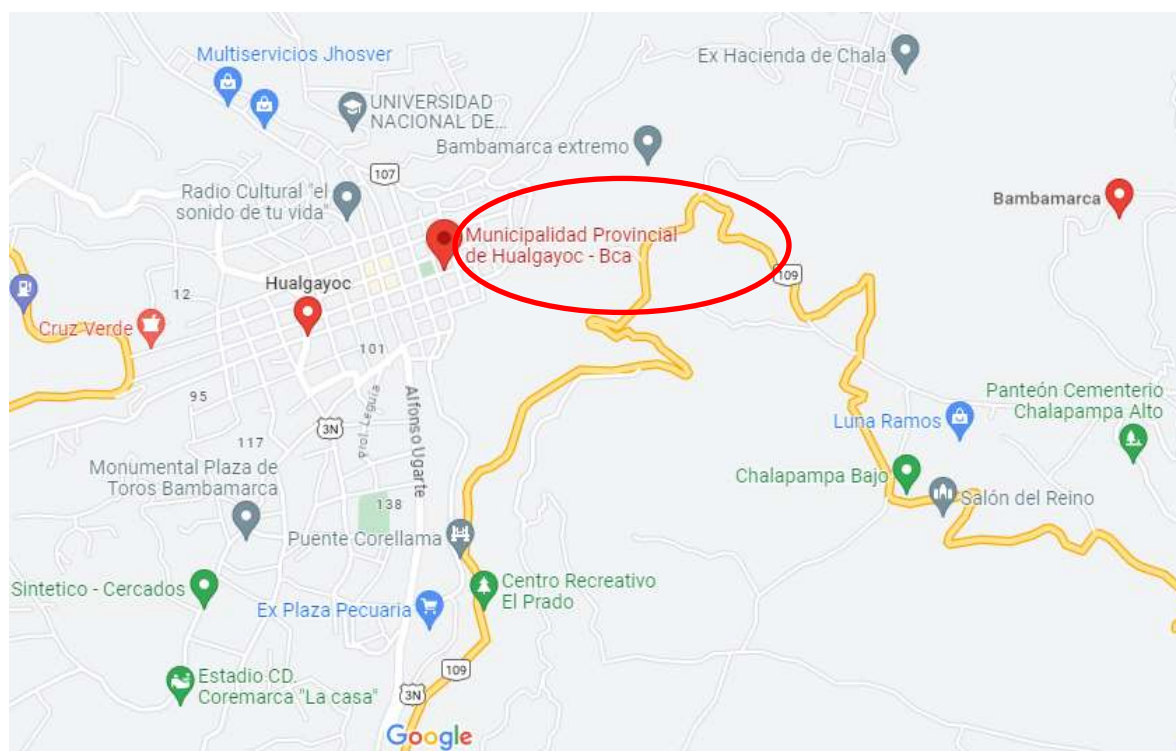
MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ubicación geográfica

El trabajo de investigación se realizó en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, sito en Jr. Miguel Grau 620, en la Región de Cajamarca, provincia Hualgayoc, distrito de Bambamarca.

Figura 1

Ubicación de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc



Nota. Tomado de *Google Maps* [Figura], por Google, 2023, Municipalidad Provincial de Hualgayoc (<https://goo.gl/maps/NoFeAYeeSgTYZCcv5>).

4.2. Diseño de la investigación

La investigación fue de diseño no experimental, de corte transversal; asimismo fue de nivel correlacional y de enfoque cuantitativo.

Diseño no experimental

Hernández y Mendoza (2018) señalan que el diseño no experimental se puede conceptualizar como una investigación que se aborda sin cambiar o manipular de ninguna forma la información de las variables de estudio. En otras palabras, en este tipo de diseño no se aceptan que se alteren de ningún modo las variables de estudio, porque si eso pasa se está predeterminado el análisis final de la investigación. En conclusión, en el diseño no experimental se observa y se mide un fenómeno en su estado original o natural.

Es así que, la investigación presentó un diseño no experimental, debido a que no se manipuló los datos recopilados solo se analizaron e interpretaron en función de los objetivos planteados.

Diseño Transversal

Hernández y Mendoza (2018) indican que los diseños transeccionales o transversales tienen como propósito recabar datos en un determinado tiempo y periodo oportuno, para que así se realice una descripción y análisis adecuados del efecto que tienen las variables en un tiempo determinado. Este tipo de diseños transversales integra una variedad de grupos o subgrupos de individuos, objetos e indicadores.

Es así que, la investigación presentó un diseño transversal, debido a que los datos fueron recolectados en un solo momento mediante un cuestionario, el cual se aplicó en el año 2023.

Nivel correlacional

Hernández y Mendoza (2018) mencionan que los estudios de nivel correlacional tienen como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular.

Es así que, la investigación presentó un nivel correlacional, debido a que buscó establecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa.

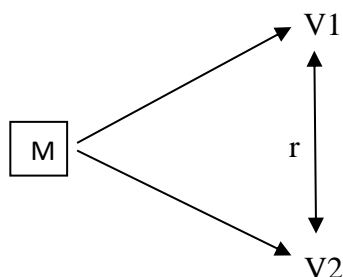
Enfoque cuantitativo

Hernández y Mendoza (2018) precisan que el enfoque cuantitativo es un grupo de procesos ordenados de forma secuencial para verificar determinadas afirmaciones. Componente de una idea que se define y, tras ser restringida, se establecen metas y cuestiones de investigación, se examina la literatura y se elabora un marco teórico. Las preguntas generan hipótesis y determinan variables; se establece un plan para verificar las primeras; se escogen casos o unidades para medir estas variables en un contexto particular; se examinan y relacionan las mediciones realizadas, y se derivan una serie de conclusiones relacionadas con las hipótesis.

Es así que, la investigación presentó un diseño no transversal, debido a que se cuantificó datos estadísticos, los cuales fueron interpretados para conocer con más detalle el objeto de estudio a través de tablas y figuras.

Figura 2

Representación del diseño de investigación



Donde:

M: Muestra: gerentes y subgerentes de las diferentes áreas de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca.

V1: Control Interno.

V2: Gestión Administrativa.

r: Coeficiente de correlación.

4.3. Métodos de investigación

Para la investigación se utilizó el método hipotético - deductivo y analítico - sintético.

Hipotético - deductivo

De acuerdo con Bernal (2016), el método hipotético-deductivo se trata de un proceso que se basa en afirmaciones en calidad de hipótesis y tiene como objetivo refutar o falsear dichas hipótesis, extrayendo de ellas conclusiones que deben ser confrontadas con los hechos.

El método hipotético - deductivo se aplicó para la formulación de la hipótesis sobre la relación entre el control interno y la gestión administrativa. Además, permitió diseñar el instrumento de recolección de datos (encuesta) que permitieron poner a prueba las hipótesis planteadas. Finalmente, se aplicó este método a la recopilación de los datos y al análisis de los datos que permitieron contrastar la hipótesis.

Analítico - sintético

Según Bernal (2016), el método analítico - sintético analizar los hechos, basándose en la desintegración del objeto de estudio en cada una de sus partes para examinarlas de manera individual (análisis), y posteriormente se fusionan esas partes para examinarlas de forma holística e integral (síntesis).

En este sentido, se utilizó el método analítico-sintético, al descomponer las variables en sus respectivas dimensiones e indicadores para la recolección de datos mediante una encuesta, para posteriormente sintetizar la información, con la finalidad de llegar a las conclusiones.

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

4.4.1. Población

Hernández y Mendoza (2018) mencionan que es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones.

La población fueron los 36 gerentes y subgerentes de las diferentes áreas de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca.

4.4.2. Muestra

Hernández y Mendoza (2018) señalan que la muestra es un subgrupo de la población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de esta, si se desean generalizar los resultados.

La muestra fue no probabilística por conveniencia del investigador y se consideró a los 36 gerentes y subgerentes de las diferentes áreas de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca. El número de gerentes y subgerentes de las diferentes áreas fue extraído de la plataforma digital única del Estado Peruano.

4.4.3. Unidad de análisis

Lozano (2020) menciona que las unidades de análisis son los elementos a partir de los cuales se recoge la información primaria pueden estar representados por personas, familias, situaciones, organizaciones, seres y objetos de diversa naturaleza.

En este sentido se tuvo como unidad de análisis a cada uno de los gerentes y subgerentes de las diferentes áreas de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca considera en la muestra.

4.4.4. Unidad de observación

Según Lozano (2020), las unidades de observación están referidas a las características de las unidades de análisis la información que se obtenga sobre las unidades de observación debe ser de organismos públicos o privados acreditados para asegurarse que es una información confiable y de calidad.

En este sentido se tuvo como unidad de observación al gerente y subgerente de las diferentes áreas de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca. Se observó y analizó, según los indicadores de las dimensiones de cada variable de investigación: Control Interno (Plan de Organización, Control Administrativo y Control Financiero) y la Gestión Administrativa (Planeación, Organización, Dirección y Control)

4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información

La técnica que se utilizó para la recopilación fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario (ver Apéndice A y B). Se aplicó estas encuestas a la muestra y fueron elaboradas teniendo en cuenta las dimensiones e indicadores de las variables control interno y gestión administrativa, para la evaluación de las respuestas del cuestionario se utilizó la escala de Likert.

Lozano (2020), señala que para tener confiabilidad en el instrumento de medición se puede corroborar a través del coeficiente Alfa de Cronbach (ver Apéndice C) y Juicio de Expertos (ver Apéndice D). Esto sirvió para asegura que el instrumento sea fiable y coherente y para garantizar que el contenido sea válido y relevante

4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

En la investigación el procesamiento de la información se realizó con el uso de Excel y para el análisis de los datos se recurrió al software, SPSS 26.0. Bajo el criterio de correlacionar las variables categóricas ordinales (agrupadas), no es necesario realizar pruebas de normalidad, utilizándose directamente estadística no paramétrica.

Para el análisis se basó en escalas de valoración para las variables - baremos (ver Apéndice E).

4.7. Equipos, materiales, insumos, etc.

Equipo. Laptop, impresora, escáner.

Materiales. Libros virtuales, libros físicos, investigaciones (tesis, revistas, etc)

Insumos. Tóner de impresora, conexión a internet.

4.8. Matriz de consistencia metodológica

Tabla 2

Matriz de consistencia metodológica

| Título: Control Interno y Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, región Cajamarca, 2023 | | | | | | |
|--|---|---|---|------------------------|--|--|
| Problemas | Objetivos | Hipótesis | Variables | Dimensiones | Indicadores | Instrumento de Recolección de datos |
| <p>Pregunta principal</p> <p>¿De qué manera se relaciona el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc -Bambamarca, región Cajamarca, 2023?</p> | <p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc -Bambamarca, región Cajamarca, 2023.</p> | <p>Hipótesis General</p> <p>El Control Interno se relaciona de forma positiva con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, región Cajamarca, 2023.</p> | | Plan de Organización | Plan de trabajo Línea de autoridad Manual de Procedimientos | |
| <p>Preguntas auxiliares</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿De qué manera se relaciona el Plan de Organización y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca, Región Cajamarca? • ¿De qué manera se relaciona el control administrativo y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca, Región Cajamarca? • ¿De qué manera se relaciona el control financiero y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca, Región Cajamarca? | <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar la relación entre el Plan de Organización y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc -Bambamarca, región Cajamarca, 2023 • Determinar la relación entre el Control Administrativo y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca región Cajamarca, 2023 • Determinar la relación entre el Control Financiero y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca región Cajamarca, 2023. | <p>Hipótesis Específicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • El Plan de Organización se relaciona de forma positiva con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, región Cajamarca, 2023 • El Control Administrativo se relaciona de forma positiva con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc- Bambamarca región Cajamarca, 2023 • El Control Financiero se relaciona de forma positiva con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc- Bambamarca región Cajamarca, 2023 | <p>Variable 1:</p> <p>Control Interno</p> | Control Administrativo | Perfil y número de personal Expedientes del personal Cumplimiento de labores Políticas públicas | Instrumento: Cuestionario |
| | | | | Control Financiero | Control de contabilidad Registros financieros Normas para salvaguardar los activos | Técnica: Encuesta |
| | | | | Planeación | Objetivos Estrategias | |
| | | | <p>Variable 2:</p> <p>Gestión Administrativa</p> | Organización | Organigrama Manuales Reglamentos | |
| | | | | Dirección | Liderazgo Comunicación Toma de decisiones | |
| | | | | Control | Control previo Control simultáneo Control posterior | |

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Presentación de resultados

Para poder determinar la situación del Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc -Bambamarca, se aplicó una encuesta a los gerentes y subgerentes de las diferentes áreas, esta encuesta estuvo conformada por 42 preguntas con escala ordinal, con sus dimensiones por variable, que son para el Control Interno: Plan de Organización, Control Administrativo y Control Financiero; y la Gestión Administrativa conformada por: Planeación, Organización, Dirección y Control; además cada una con sus respectivos indicadores.

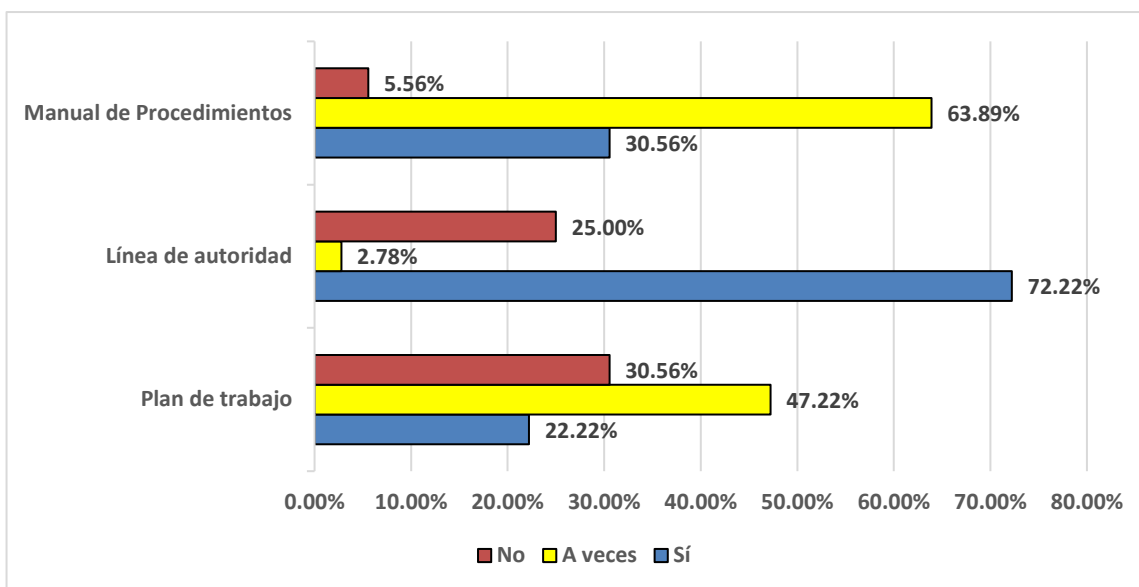
El instrumento se aplicó a los 36 gerentes y subgerentes de las diferentes áreas de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc -Bambamarca. Una vez aplicado el instrumento para la recolección de datos estos fueron exportados a una hoja de cálculo de Excel, en el cual se procedió a la aplicación de fórmulas necesarias para poder obtener los valores de cada una de las variables, dimensiones e indicadores, los mismos con los que se trabajó en el Software Estadístico SPSS 26, para luego presentar el análisis e interpretaciones de los mismos. A continuación, se presenta las tablas estadísticas y figuras estadísticas que nos da como resultado el sistema estadístico para ser analizados e interpretados.

5.1.1. Control interno

5.1.1.1. Plan de Organización.

Figura 3

Plan de Organización



Como se observa en la figura 3, el 47.22% consideran que a veces se lleva a cabo el plan de trabajo en la Municipalidad, además el 30.56% considera que no se lleva a cabo, mientras que el 22.22% considera que sí se lleva a cabo el plan de trabajo en la Municipalidad.

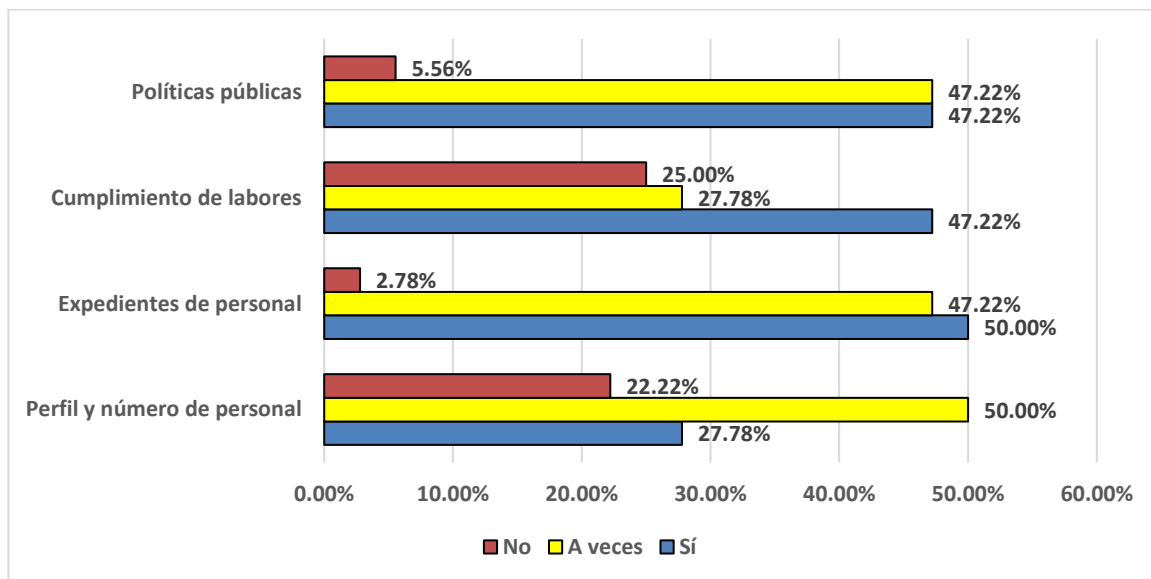
Por otro lado, el 72.22% de los encuestados, consideran que sí existe líneas de autoridad en la Municipalidad, además el 25.00% considera que no existe líneas de autoridad, mientras que el 2.78% considera que a veces existen líneas de autoridad.

Del mismo modo, el 63.89% de encuestados, mencionan que a veces existen manuales procedimientos, además el 30.56% menciona que sí existen estos manuales, mientras que el 5.56% mencionan que no existen manuales de procedimientos.

5.1.1.2. Control administrativo.

Figura 4

Control Administrativo



Como se observa en la figura 4, el 50.00% de los encuestados consideran que a veces se tiene el perfil y número de personal adecuado, además el 27.78% considera que sí se tiene, mientras que el 22.22% considera que no se tiene el perfil y número de personal adecuado en la Municipalidad.

Por otro lado, el 50.00% de los encuestados, consideran que sí se cuenta con los expedientes del personal, además el 47.22% considera que a veces, mientras que el 2.78% considera que no se cuenta con los expedientes del personal en la Municipalidad.

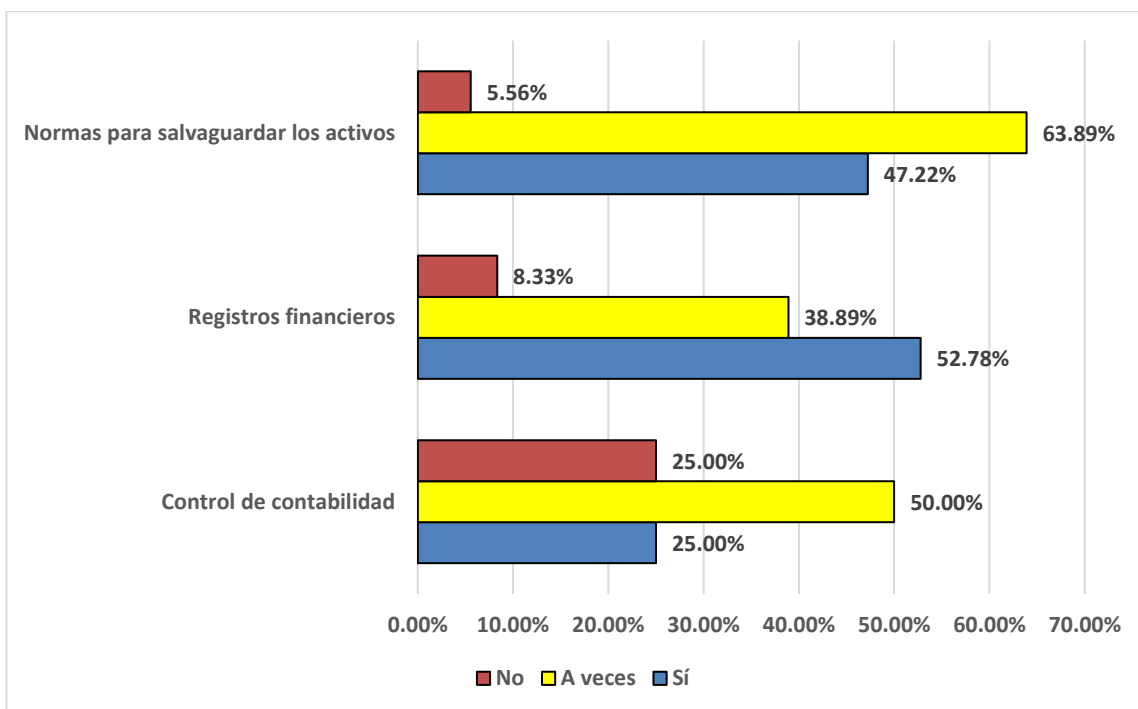
Del mismo modo, el 47.22% de encuestados, mencionan que sí se realiza el cumplimiento de labores, además el 27.278% mencionan que a veces, mientras que el 25.00% mencionan que no se realiza el cumplimiento de labores en la Municipalidad.

Finalmente, el 47.22% de encuestados, mencionan que sí se cumplen las políticas públicas, de igual manera el 47.22% mencionan que a veces, mientras que el 5.56% mencionan que no se cumplen las políticas públicas en la Municipalidad.

5.1.1.3. Control financiero.

Figura 5

Control Financiero



Como se observa en la figura 5, el 50.00% de los encuestados consideran que a veces se realiza el control de contabilidad, además el 25.00% considera que sí se realiza, mientras que el otro 25.00% considera que no se realiza el control de contabilidad en la Municipalidad.

Por otro lado, el 52.78% de los encuestados, consideran que sí se realiza el registro financiero, además el 38.89% considera que a veces, mientras que el 8.33% considera que no se realiza el registro financiero en la Municipalidad.

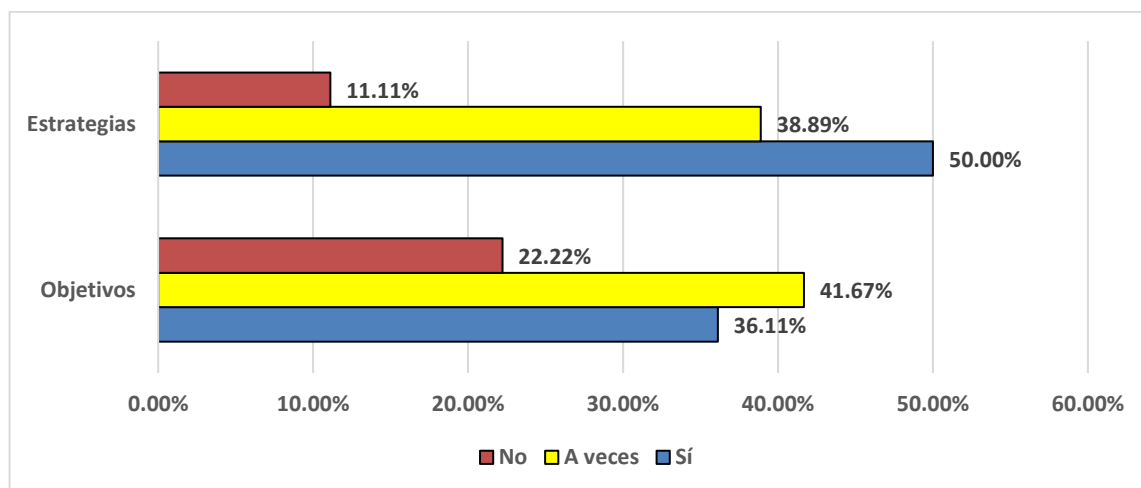
Del mismo modo, el 63.89% de encuestados, mencionan que a veces se tiene normas para salvaguardar los activos, además el 47.22% mencionan que sí se tiene, mientras que el 5.56% mencionan que no se tiene normas para salvaguardar los activos en la Municipalidad.

5.1.2. Gestión administrativa

5.1.2.1. Planeación.

Figura 6

Planeación



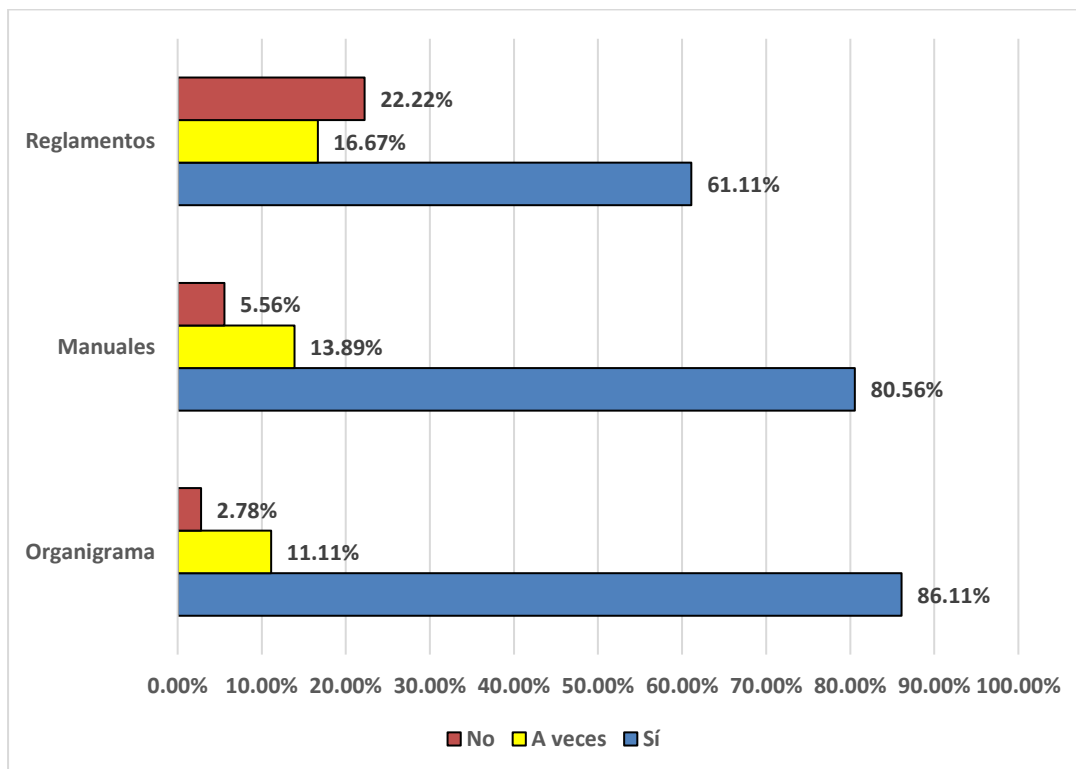
Como se observa en la figura 6, el 41.67% de los encuestados consideran que a veces se logran los objetivos, además el 36.11% considera que sí se logran, mientras que el 22.22% considera que no se logran los objetivos en la Municipalidad.

Por otro lado, el 50.00% de los encuestados, consideran que sí se aplican estrategias, además el 38.89% considera que a veces se aplican, mientras que el 11.11% considera que no se aplican estrategias en la Municipalidad.

5.1.2.2. Organización.

Figura 7

Organización



Como se observa en la figura 7, el 86.11% de los encuestados consideran que sí se cuenta con organigrama, además el 11.11% considera que a veces se cuenta, mientras que el 2.78% considera que no se cuenta con organigrama en la Municipalidad.

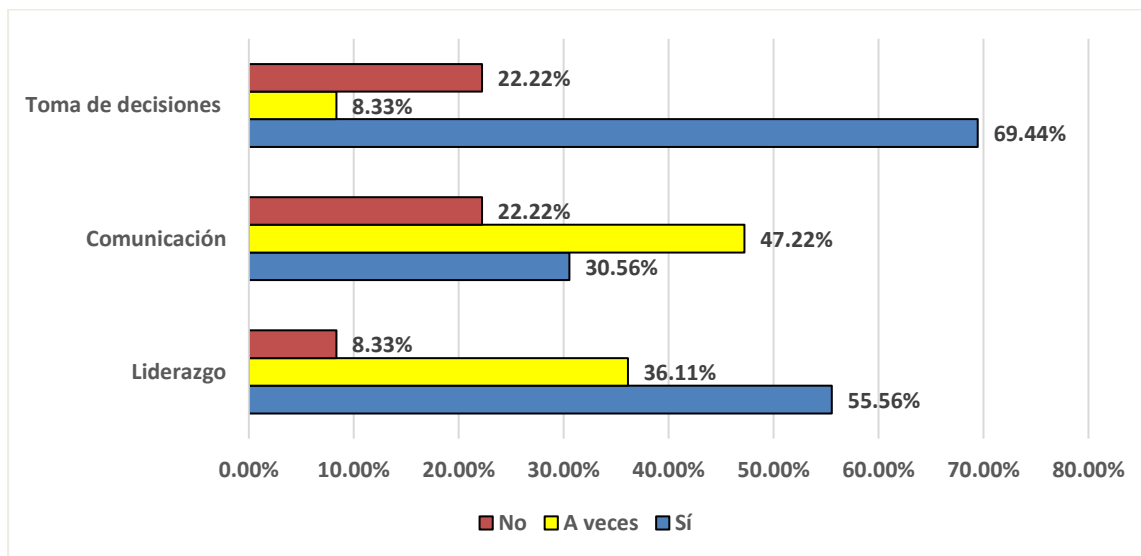
Por otro lado, el 80.56% de los encuestados, consideran que sí se cuenta con manuales, además el 13.89% considera que a veces se cuenta, mientras que el 5.56% considera que no se cuenta con manuales en la Municipalidad.

Del mismo modo, el 61.11% de encuestados, mencionan que sí se cuenta con reglamentos, además el 22.22% mencionan que no se cuenta, mientras que el 16.67% mencionan que a veces se cuenta con reglamentos en la Municipalidad.

5.1.2.3. Dirección.

Figura 8

Dirección



Como se observa en la figura 8, el 55.56% de los encuestados consideran que sí se tiene capacidad de liderazgo, además el 36.11% considera que a veces se tiene capacidad, mientras que el 8.33% considera que no se tiene capacidad de liderazgo en la Municipalidad.

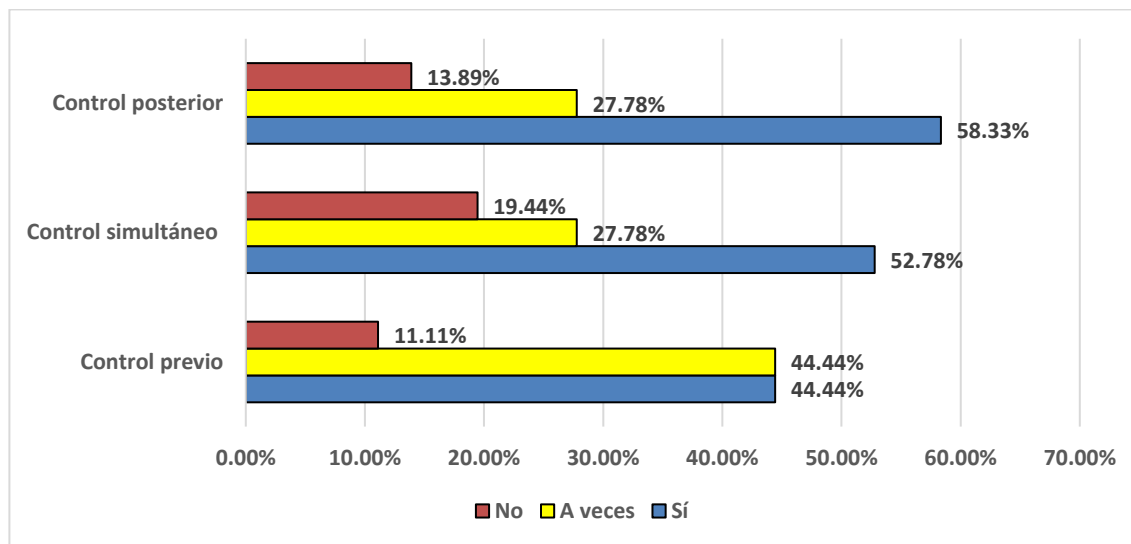
Por otro lado, el 47.22% de los encuestados, consideran que a veces existe comunicación, además el 30.56% considera que sí existe, mientras que el 22.22% considera que no existe comunicación en la Municipalidad.

Del mismo modo, el 69.44% de encuestados, mencionan que sí se realizan toma de decisiones adecuadas, además el 22.22% mencionan que no se realiza, mientras que el 8.33% mencionan que a veces se realizan toma de decisiones adecuadas en la Municipalidad.

5.1.2.4. Control

Figura 9

Control



Como se observa en la figura 9, el 44.44% de los encuestados consideran que sí se realiza el control previo, de igual manera el 44.44% considera que a veces se realiza, mientras que el 11.11% considera que no se realiza el control previo en la Municipalidad.

Por otro lado, el 52.78% de los encuestados, consideran que sí se realiza el control simultáneo, además el 27.78% considera que a veces se realiza, mientras que el 19.44% considera que no se realiza el control simultáneo en la Municipalidad.

Del mismo modo, el 58.33% de encuestados, mencionan que sí se realiza el control posterior, además el 27.78% considera que a veces se realiza, mientras que el 13.89% considera que no se realiza el control posterior en la Municipalidad.

5.2. Análisis, interpretación y discusión de resultados

5.2.1. Análisis e interpretación de resultados

5.2.1.1. Valoración de las variables y dimensiones.

5.2.1.1.1. Control interno.

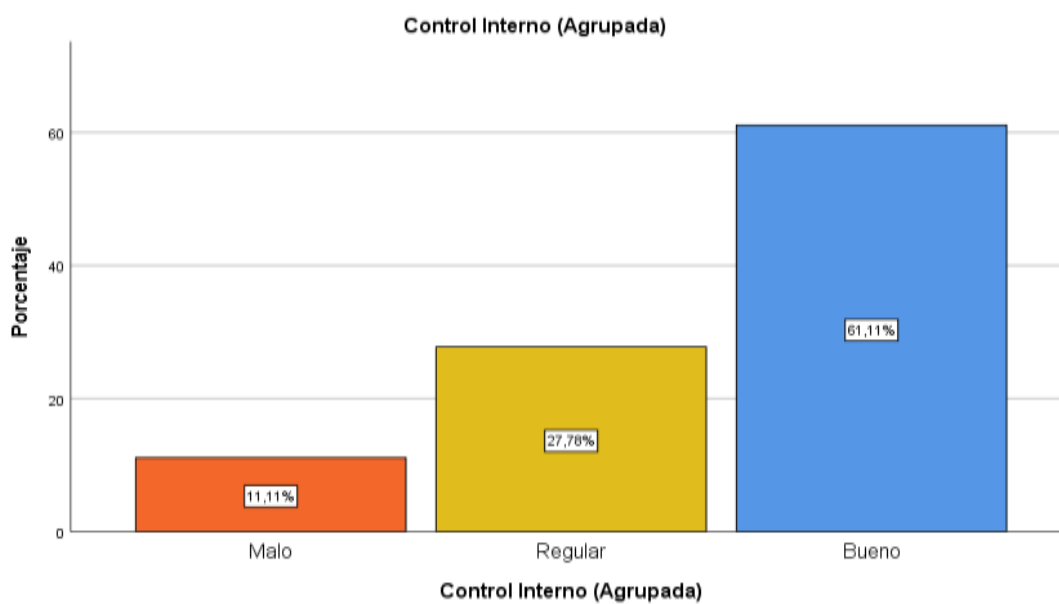
Tabla 3

Niveles del Control Interno (Agrupada)

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|---------|------------|------------|
| Válido | Malo | 4 | 11,1 |
| | Regular | 10 | 27,8 |
| | Bueno | 22 | 61,1 |
| | Total | 36 | 100,0 |

Figura 10

Niveles del Control Interno (Agrupada)



De los 36 colaboradores encuestados, respecto a la información sobre el control interno; el 61.11% lo califica como “bueno”, el 27.78% lo califica como “regular”, mientras que el 11.11% lo califica como “malo”. Esta situación evidencia que a pesar que el control interno es considerado como “bueno”, hay aspectos en los cuales se debe mejorar.

Esta situación debe mejorar analizando el plan de organización, el control administrativo y el control financiero, ya que de esta manera aumentará el nivel del control interno.

5.2.1.1.2. Plan de organización

Tabla 4

Niveles del Plan de Organización (Agrupada)

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------|-------------------|-------------------|
| Válido | Malo | 5 | 13,9 |
| | Regular | 12 | 33,3 |
| | Bueno | 19 | 52,8 |
| | Total | 36 | 100,0 |

Figura 11

Niveles del Plan de Organización (Agrupada)



De los 36 colaboradores encuestados, respecto a la información sobre el plan de organización; el 52.78% lo califica como “bueno”, el 33.33% lo califica como “regular”, mientras que el 13.89% lo califica como “malo”. Esta situación evidencia que a pesar que el plan de organización es considerado como “bueno”, hay aspectos en los cuales se debe mejorar.

Esta situación debe mejorar analizando el plan de trabajo, las líneas de autoridad y los manuales de procedimientos; ya que de esta manera aumentará el nivel del plan de organización y por ende el control interno.

5.2.1.1.3. Control administrativo

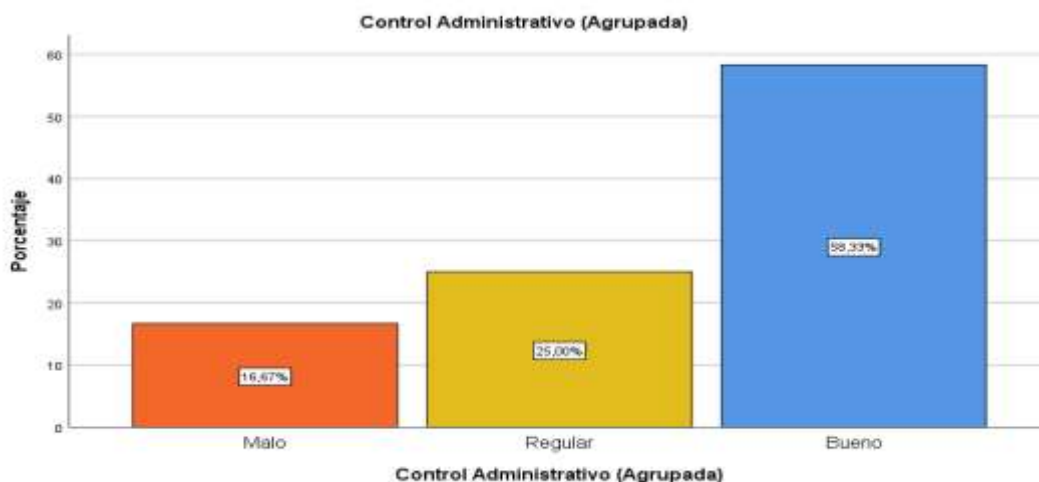
Tabla 5

Niveles del Control Administrativo (Agrupada)

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|---------|------------|------------|
| Válido | Malo | 6 | 16,7 |
| | Regular | 9 | 25,0 |
| | Bueno | 21 | 58,3 |
| Total | | 36 | 100,0 |

Figura 12

Niveles Control Administrativo (Agrupada)



De los 36 colaboradores encuestados, respecto a la información sobre el control administrativo; el 58.33% lo califica como “bueno”, el 25.00% lo califica como “regular”, mientras que el 16.67% lo califica como “malo”. Esta situación evidencia que a pesar que el control administrativo es considerado como “bueno”, hay aspectos en los cuales se debe mejorar.

Esta situación debe mejorar analizando el perfil y número de personal, los expedientes del personal, el cumplimiento de labores y las políticas públicas; ya que de esta manera aumentará el nivel del control administrativo y por ende el control interno.

5.2.1.1.4. Control financiero

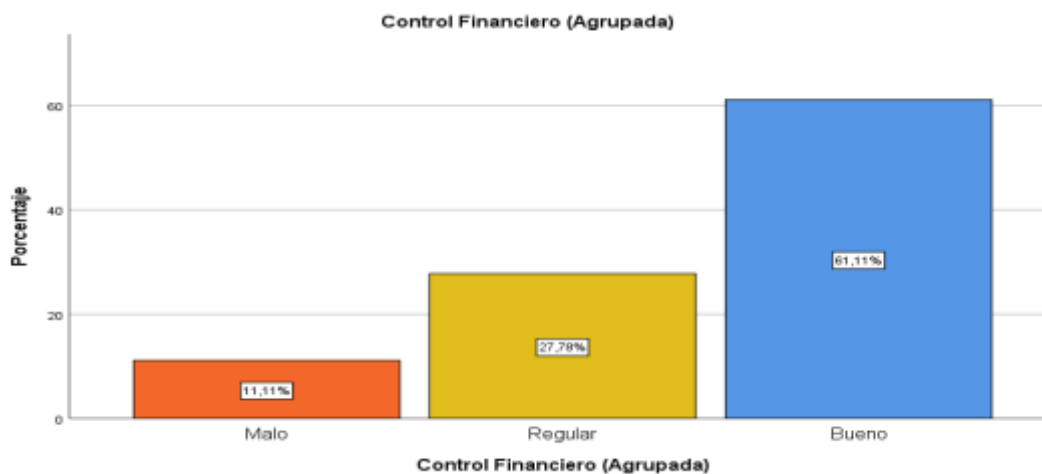
Tabla 6

Niveles del Control Financiero (Agrupada)

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|---------|------------|------------|
| Válido | Malo | 4 | 11,1 |
| | Regular | 10 | 27,8 |
| | Bueno | 22 | 61,1 |
| | Total | 36 | 100,0 |

Figura 13

Niveles del Control Financiero (Agrupada)



De los 36 colaboradores encuestados, respecto a la información sobre el control financiero; el 61.11% lo califica como “bueno”, el 27.78% lo califica como “regular”, mientras que el 11.11% lo califica como “malo”. Esta situación evidencia que a pesar que el control financiero es considerado como “bueno”, hay aspectos en los cuales se debe mejorar.

Esta situación debe mejorar analizando el control de contabilidad, los registros financieros y las normas para salvaguardar los activos; ya que de esta manera aumentará el nivel del control financiero y por ende el control interno.

5.2.1.1.5. Gestión administrativa

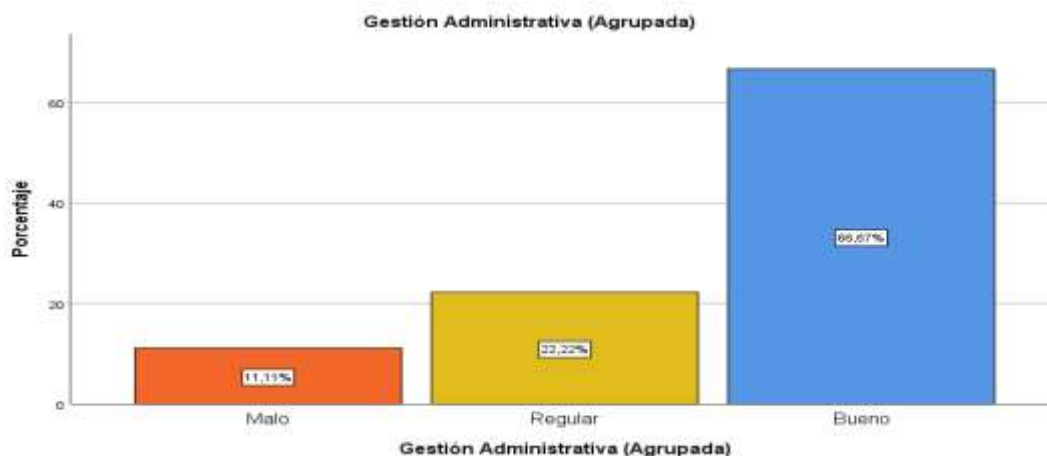
Tabla 7

Niveles de la Gestión Administrativa (Agrupada)

| | Frecuencia | Porcentaje |
|-------------|------------|------------|
| Válido Malo | 4 | 11,1 |
| Regular | 8 | 22,2 |
| Bueno | 24 | 66,7 |
| Total | 36 | 100,0 |

Figura 14

Niveles de la Gestión Administrativa (Agrupada)



De los 36 colaboradores encuestados, respecto a la información sobre la gestión administrativa; el 66.67% lo califica como “bueno”, el 22.22% lo califica como “regular”, mientras que el 11.11% lo califica como “malo”. Esta situación evidencia que a pesar que la gestión administrativa es considerada como “bueno”, hay aspectos en los cuales se debe mejorar.

Esta situación debe mejorar analizando la planeación, la organización, la dirección y el control; ya que de esta manera aumentará el nivel de la gestión administrativa.

5.2.1.1.6. Planeación

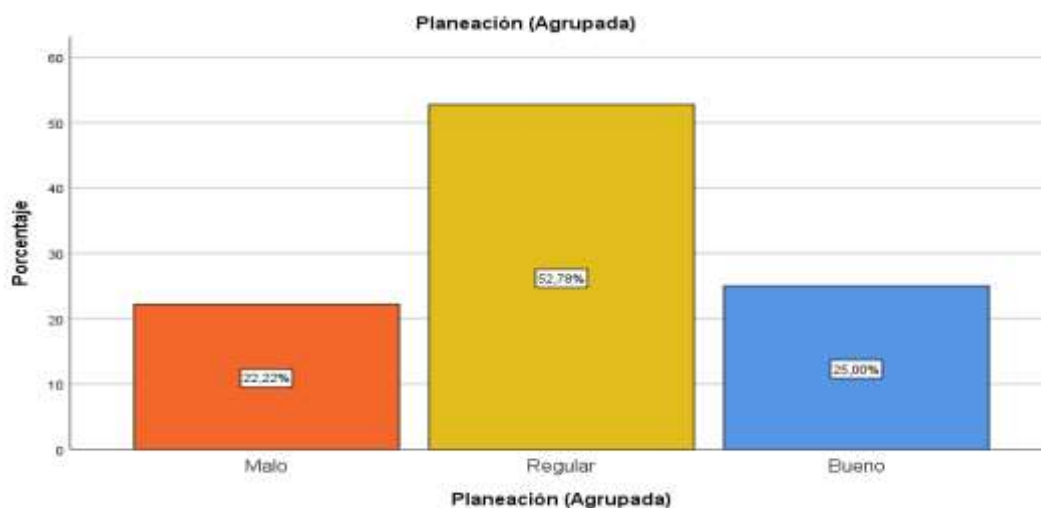
Tabla 8

Niveles de la Planeación (Agrupada)

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|---------|------------|------------|
| Válido | Malo | 8 | 22,2 |
| | Regular | 19 | 52,8 |
| | Bueno | 9 | 25,0 |
| Total | | 36 | 100,0 |

Figura 15

Niveles de la Planeación (Agrupada)



De los 36 colaboradores encuestados, respecto a la información sobre la planeación; el 52.78% lo califica como “regular”, el 25.00% lo califica como “bueno”, mientras que el 22.22% lo califica como “malo”. Esta situación evidencia que a pesar que la planeación es considerada como “regular”, hay aspectos en los cuales se debe mejorar.

Esta situación debe mejorar analizando los objetivos y las estrategias de la Municipalidad; ya que de esta manera aumentará el nivel de planeación y por ende la gestión administrativa.

5.2.1.1.7. Organización

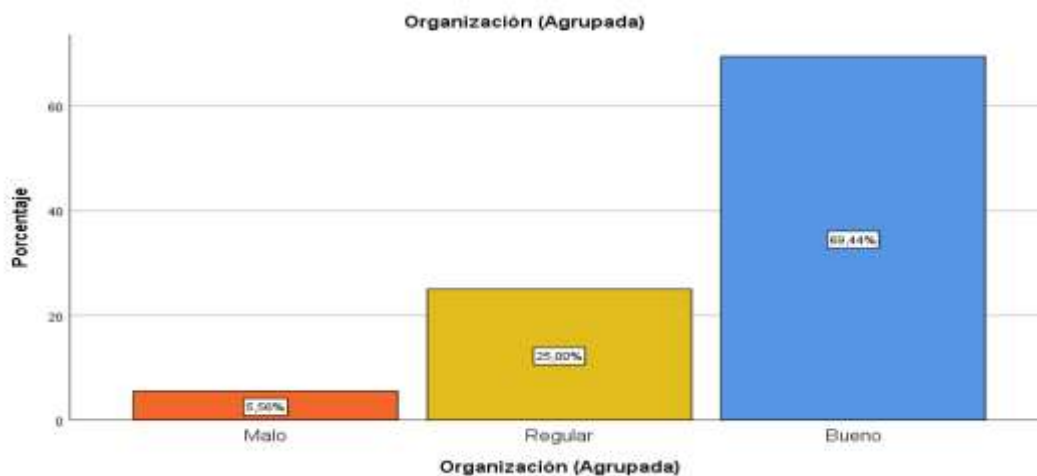
Tabla 9

Niveles de la Organización (Agrupada)

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|---------|------------|------------|
| Válido | Malo | 2 | 5,6 |
| | Regular | 9 | 25,0 |
| | Bueno | 25 | 69,4 |
| | Total | 36 | 100,0 |

Figura 16

Niveles de la Organización (Agrupada)



De los 36 colaboradores encuestados, respecto a la información sobre la organización; el 69.44% lo califica como “bueno”, el 25.00% lo califica como “regular”, mientras que el 5.56% lo califica como “malo”. Esta situación evidencia que a pesar que la organización es considerada como “buena”, hay aspectos en los cuales se debe mejorar.

Esta situación debe mejorar analizando el organigrama, los manuales y los reglamentos de la Municipalidad; ya que de esta manera aumentará el nivel de organización y por ende la gestión administrativa.

5.2.1.1.8. Dirección

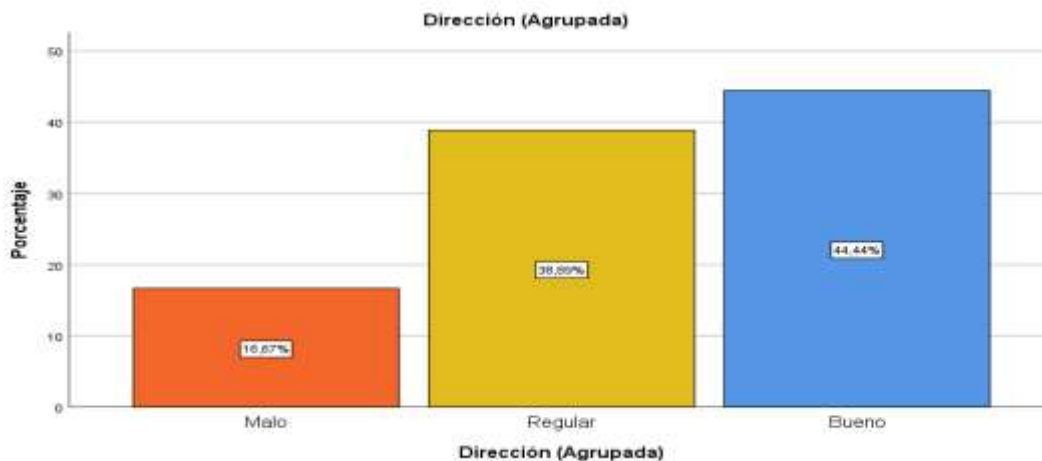
Tabla 10

Niveles de la Dirección (Agrupada)

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|---------|------------|------------|
| Válido | Malo | 6 | 16,7 |
| | Regular | 14 | 38,9 |
| | Bueno | 16 | 44,4 |
| Total | | 36 | 100,0 |

Figura 17

Niveles de la Dirección (Agrupada)



De los 36 colaboradores encuestados, respecto a la información sobre la dirección; el 44.44% lo califica como “bueno”, el 38.89% lo califica como “regular”, mientras que el 16.67% lo califica como “malo”. Esta situación evidencia que a pesar que la dirección es considerada como “bueno”, hay aspectos en los cuales se debe mejorar.

Esta situación debe mejorar analizando el liderazgo, la comunicación y la toma de decisiones que hay en la Municipalidad; ya que de esta manera aumentará el nivel de dirección y por ende la gestión administrativa.

5.2.1.1.8. Control

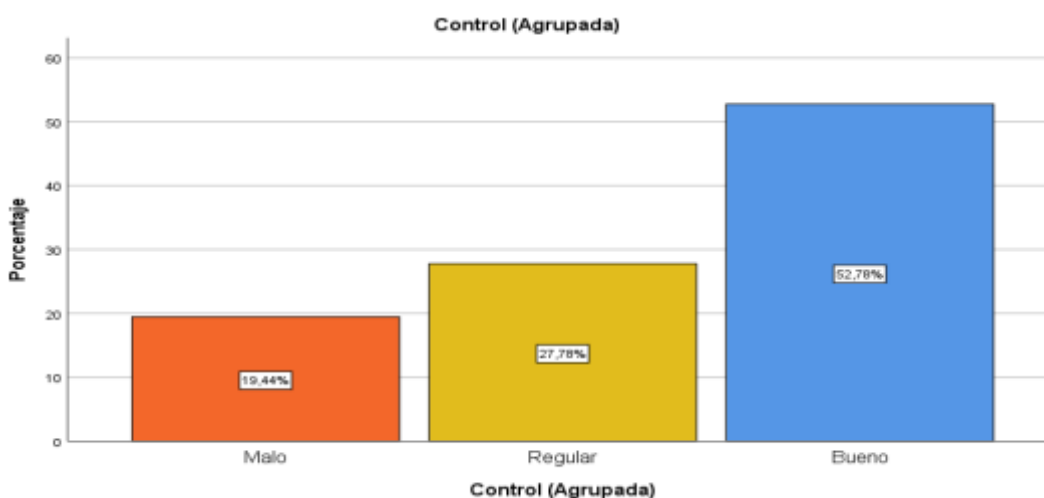
Tabla 11

Niveles del Control (Agrupada)

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|---------|------------|------------|
| Válido | Malo | 7 | 19,4 |
| | Regular | 10 | 27,8 |
| | Bueno | 19 | 52,8 |
| | Total | 36 | 100,0 |

Figura 18

Niveles del Control (Agrupada)



De los 36 colaboradores encuestados, respecto a la información sobre el control; el 52.78% lo califica como “bueno”, el 27.78% lo califica como “regular”, mientras que el 19.44% lo califica como “malo”. Esta situación evidencia que a pesar que el control es considerado como “bueno”, hay aspectos en los cuales se debe mejorar.

Esta situación debe mejorar analizando el control previo, el control simultáneo y el control posterior que se realiza en la Municipalidad; ya que de esta manera aumentará el nivel control y por ende la gestión administrativa.

5.2.1.2. Tablas cruzadas y correlaciones

Tabla 12

Tabla cruzada Control Interno (Agrupada) Gestión Administrativa (Agrupada)*

| Control Interno (Agrupada) | Gestión Administrativa (Agrupada) | | | | | | | |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------|---------|-------|-------|-------|-------|--------|
| | Malo | | Regular | | Bueno | | Total | |
| | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % |
| Malo | 2 | 5.6% | 2 | 5.6% | 0 | 0.0% | 4 | 11.1% |
| Regular | 2 | 5.6% | 6 | 16.7% | 2 | 5.6% | 10 | 27.8% |
| Bueno | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 22 | 61.1% | 22 | 61.1% |
| Total | 4 | 11.1% | 8 | 22.2% | 24 | 66.7% | 36 | 100.0% |

De los 36 colaboradores encuestados, el 61.1% perciben que el control interno es bueno, de los cuales todos perciben que la gestión administrativa es buena. Del 27.8% que perciben al control interno como regular, la mayoría (16.7%) también perciben la gestión administrativa como regular. Y del 11.1% que perciben que el control interno es malo, el 5.6% perciben que la gestión administrativa es regular y el otro 5.6% perciben que la gestión administrativa es mala.

Tabla 13*Correlación del Control Interno y la Gestión Administrativa*

| | | | Control Interno (Agrupada) | Gestión Administrativa (Agrupada) |
|--------------------|---|--|----------------------------------|---|
| Rho de Spearman | Control Interno (Agrupada) | Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) | 1,000 . | ,812** ,000 |
| | | N | 36 | 36 |
| | Gestión Administrativa (Agrupada) | Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) | ,812** ,000 | 1,000 . |
| | | N | 36 | 36 |

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

En la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca, Región Cajamarca, se evidencia que existe una relación significativa con una asociación alta (Rho: 0,812) entre el control interno y la gestión administrativa.

Tabla 14*Tabla cruzada Plan de Organización (Agrupada) * Gestión Administrativa (Agrupada)*

| Plan de Organización (Agrupada) | Gestión Administrativa (Agrupada) | | | | | | | |
|---------------------------------------|-----------------------------------|-------|---------|-------|-------|-------|-------|--------|
| | Malo | | Regular | | Bueno | | Total | |
| | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % |
| Malo | 3 | 8.3% | 0 | 0.0% | 2 | 5.6% | 5 | 13.9% |
| Regular | 1 | 2.8% | 7 | 19.4% | 4 | 11.1% | 12 | 33.3% |
| Bueno | 0 | 0.0% | 1 | 2.8% | 18 | 50.0% | 19 | 52.8% |
| Total | 4 | 11.1% | 8 | 22.2% | 24 | 66.7% | 36 | 100.0% |

De los 36 colaboradores encuestados, el 52.8% perciben que el plan de organización es bueno, de los cuales el 50% perciben que la gestión administrativa es buena, mientras que el 2.8% perciben que la gestión administrativa es regular. Del 33.3% que perciben al plan de organización como regular, la mayoría (19.4%) también perciben la gestión administrativa como

regular. Y del 13.9% que perciben que el plan de organización es malo, el 8.3% perciben que la gestión administrativa es mala y el 5.6% perciben que la gestión administrativa es buena.

Tabla 15

Correlación del Plan de Organización y la Gestión Administrativa

| | | | Plan de Organización (Agrupada) | Gestión Administrativa (Agrupada) |
|-----------------|-----------------------------------|---|---------------------------------|-----------------------------------|
| Rho de Spearman | Plan de Organización (Agrupada) | Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N | 1,000 . 36 | ,577** ,000 36 |
| | Gestión Administrativa (Agrupada) | Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N | ,577** ,000 36 | 1,000 . 36 |

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

En la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca, Región Cajamarca, se evidencia que existe una relación significativa con una asociación media (Rho: 0,577) entre el plan de organización y la gestión administrativa.

Tabla 16

*Tabla cruzada Control Administrativo (Agrupada) * Gestión Administrativa (Agrupada)*

| Control Administrativo (Agrupada) | Gestión Administrativa (Agrupada) | | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------|---------|-------|-------|-------|-------|--------|
| | Malo | | Regular | | Bueno | | Total | |
| | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % |
| Malo | 3 | 8.3% | 3 | 8.3% | 0 | 0.0% | 6 | 16.7% |
| Regular | 1 | 2.8% | 5 | 13.9% | 3 | 8.3% | 9 | 25.0% |
| Bueno | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 21 | 58.3% | 21 | 58.3% |
| Total | 4 | 11.1% | 8 | 22.2% | 24 | 66.7% | 36 | 100.0% |

De los 36 colaboradores encuestados, el 58.3% perciben que el control administrativo es bueno, de los cuales todos perciben que la gestión administrativa es buena. Del 25% que perciben al control administrativo como regular, la mayoría (13.9%) también perciben la gestión administrativa como regular. Y del 16.7% que perciben que el control administrativo es malo, el 8.3% perciben que la gestión administrativa es regular y el otro 8.3% perciben que la gestión administrativa es mala.

Tabla 17

Correlación del Control Administrativo y la Gestión Administrativa

| | | | Control Administrativo (Agrupada) | Gestión Administrativa (Agrupada) |
|--------------------|---|--|---|---|
| Rho de Spearman | Control Administrativo (Agrupada) | Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N | 1,000 . 36 | ,865** ,000 36 |
| | Gestión Administrativa (Agrupada) | Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N | ,865** ,000 36 | 1,000 . 36 |

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

En la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca, Región Cajamarca, se evidencia que existe una relación significativa con una asociación alta (Rho: 0,865) entre el control administrativo y la gestión administrativa.

Tabla 18

*Tabla cruzada Control Financiero (Agrupada) * Gestión Administrativa (Agrupada)*

| Control Financiero (Agrupada) | Gestión Administrativa (Agrupada) | | | | | | | |
|-------------------------------------|-----------------------------------|-------|---------|-------|-------|-------|-------|--------|
| | Malo | | Regular | | Bueno | | Total | |
| | N° | % | N° | % | N° | % | N° | % |
| Malo | 0 | 0.0% | 4 | 11.1% | 0 | 0.0% | 4 | 11.1% |
| Regular | 4 | 11.1% | 4 | 11.1% | 2 | 5.6% | 10 | 27.8% |
| Bueno | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 22 | 61.1% | 22 | 61.1% |
| Total | 4 | 11.1% | 8 | 22.2% | 24 | 66.7% | 36 | 100.0% |

De los 36 colaboradores encuestados, el 61.1% perciben que el control financiero es bueno, de los cuales todos perciben que la gestión administrativa es buena. Del 27.8% que perciben al control financiero como regular, el 11.1% perciben la gestión administrativa como regular y el otro 11.1% lo perciben como malo. Y del 11.1% que perciben que el control financiero es malo, todos perciben que la gestión administrativa es regular.

Tabla 19

Correlación del Control Financiero y la Gestión Administrativa

| | | | Control Financiero (Agrupada) | Gestión Administrativa (Agrupada) |
|-----------------|-----------------------------------|--|-------------------------------------|---|
| Rho de Spearman | Control Financiero (Agrupada) | Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N | 1,000 . 36 | ,701** ,000 36 |
| | Gestión Administrativa (Agrupada) | Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N | ,701** ,000 36 | 1,000 . 36 |

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

En la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca, Región Cajamarca, se evidencia que existe una relación significativa con una asociación media (Rho: 0,701) entre el control financiero y la gestión administrativa.

5.2.2. *Discusión de resultados*

De acuerdo al objetivo general de la presente investigación se determinó que existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, región Cajamarca, 2023, esto ha sido demostrado mediante la aplicación del coeficiente de correlación de Spearman, donde se obtuvo un valor relacional de 0.812, evidenciando una correlación positiva alta entre las variables estudiadas.

Los resultados se asemejan con la investigación de Morales (2019), en su trabajo de investigación titulado *Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018*, en el que menciona que existe una relación fuerte, positiva y directa entre el control interno y la gestión administrativa en el Municipio de Campamento pues el valor arrojado es de 85,3% según el Rho de Spearman.

De igual manera coincide con los resultados de Díaz (2022), en su trabajo de investigación titulado *Impacto en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación pública*, en la que se tuvo un impacto positivo con un 83% de cumplimiento global en sus normas de control interno, cuya calificación obtenida representa un nivel de confianza alta, en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación pública por parte de los oferentes.

Así mismo, coincide con los resultados de Fernández (2018), en su trabajo de investigación titulado *Sistema de control interno: instrumento para la efectividad en la gestión de gobierno del Municipio de Chiautzingo*, en el sentido que se reflejó una relación positiva entre la adecuada implementación de un sistema de control interno en la gestión administrativa

municipal y el cumplimiento de los objetivos y responsabilidades que como Ayuntamiento debe otorgarles a sus pobladores.

Igualmente, con los resultados de Meneses (2019), en su trabajo de investigación titulado *Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia*, en el sentido que existe relación significativa entre la gestión administrativa y el control interno en la Municipalidad de Independencia, determinado por el Rho de Spearman = 0.842, frente al grado de significación $p < 0.05$, por lo tanto, a mejor gestión administrativa, mejor control interno.

De igual modo, coinciden con los resultados de Abrigo (2018), en su trabajo de investigación titulado *El control interno y su relación con la Gestión Administrativa en La Municipalidad Distrital de los Olivos, Lima 2018*, en el sentido que sí existe una correlación significativa positiva muy fuerte con un valor de Spearman de 0.852 entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en La Municipalidad Distrital de los Olivos.

También coincide con el trabajo de investigación de Casas (2018), en su trabajo de investigación titulado *Actividades de Control Interno y su Relación con la Gestión Institucional en la Municipalidad Distrital de la Piedras, 2018*, en el sentido que existe una alta correlación positiva significativa entre las actividades de control interno y la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018; con un coeficiente de correlación de 0.840.

De igual forma, con el trabajo de investigación de Quiroz (2022), en su trabajo de investigación titulado *Gestión Administrativa y control interno en la Gerencia de administración y Finanzas en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, Cajamarca, 2020*, en el sentido que existe relación directa entre gestión administrativa y control interno en la gerencia de administración y finanzas en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, Cajamarca, 2020, con un coeficiente de 0,649.

Asimismo, coincide con el trabajo de investigación de Rodrigo (2021) en su trabajo de investigación titulado *El Control Interno y su Relación con la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019*, en el sentido que existe una correlación significativa entre el control interno y la gestión administrativa, con un grado de asociación moderada – alta con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,746.

Finalmente coincide con los resultados del trabajo de investigación de Fernández (2023) en su trabajo de investigación titulado *Control interno y gestión administrativa en la unidad ejecutora de salud Hualgayoc - Bambamarca, 2021*, en el sentido que existe una relación positiva buena entre el control interno y la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.770$.

5.3. Contrastación de hipótesis

Zamora y Calixto (2021) menciona que para hacer una contrastación de hipótesis se requiere de una muestra estadística. La muestra es necesaria para poder estimar los parámetros de la población y realizar el contraste de hipótesis, en este sentido, se realizó el estudio considerando toda la población, por lo tanto, se asume que debe obviarse el contraste de hipótesis. Por lo que se plantea en este tópico la comprobación o demostración de la hipótesis (sobre la población) conforme a los resultados inferenciales.

5.3.1. Hipótesis General

El Control Interno se relaciona de forma positiva y significativa con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, región Cajamarca, 2023.

Tabla 20*Correlación del Control Interno y la Gestión Administrativa (agrupadas)*

| | | Gestión Administrativa (Agrupada) |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| Control Interno (Agrupada) | Coefficiente de correlación | ,812** |
| | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | N | 36 |

El control interno se relaciona de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, región Cajamarca, con una fuerza de asociación positiva alta según el coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,812, lo que permite confirmar la hipótesis general planteada, proporcionando evidencia sólida y consistente que respalda las afirmaciones iniciales del estudio.

5.3.2. Hipótesis Específica 1

El plan de organización se relaciona de forma positiva y significativa con la gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca, región Cajamarca, 2023.

Tabla 21*Correlación del Plan de Organización y la Gestión Administrativa (agrupadas)*

| | | Gestión Administrativa (Agrupada) |
|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| Plan de Organización (Agrupada) | Coefficiente de correlación | ,577** |
| | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | N | 36 |

El plan de organización se relaciona de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, región Cajamarca, con una fuerza de

asociación positiva media según el coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,577, lo que permite confirmar la hipótesis general planteada, proporcionando evidencia sólida y consistente que respalda las afirmaciones iniciales del estudio.

5.3.3. *Hipótesis Específica 2*

El Control Administrativo se relaciona de forma positiva y significativa con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca región Cajamarca, 2023

Tabla 22

Correlación del Control Administrativo y la Gestión Administrativa (agrupadas)

| | | Gestión Administrativa (Agrupada) |
|----------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| Control | Coefficiente de correlación | ,865** |
| Administrativo | Sig. (bilateral) | ,000 |
| (Agrupada) | N | 36 |

El control administrativo se relaciona de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, región Cajamarca, con una fuerza de asociación positiva alta según el coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,865, lo que permite confirmar la hipótesis general planteada, proporcionando evidencia sólida y consistente que respalda las afirmaciones iniciales del estudio.

5.3.4. *Hipótesis Específica 3*

El Control Financiero se relaciona de forma positiva y significativa con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca región Cajamarca, 2023.

Tabla 23*Correlación del Control Financiero y la Gestión Administrativa (agrupadas)*

| | | Gestión Administrativa (Agrupada) |
|----------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| Control Financiero (Agrupada) | Coeficiente de correlación | ,701** |
| | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | N | 36 |

El control financiero se relaciona de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, región Cajamarca, con una fuerza de asociación positiva media según el coeficiente de correlación rho de Spearman de 0,701, lo que permite confirmar la hipótesis general planteada, proporcionando evidencia sólida y consistente que respalda las afirmaciones iniciales del estudio.

CONCLUSIONES

1. El control interno se relaciona de forma positiva con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca, 2023. Esta relación se sustentó mediante el empleo del coeficiente de Rho de Spearman, el cual arrojó un valor de $r = 0,812$; confirmando una correlación alta entre el control interno y la gestión administrativa; esto implica que un mayor nivel de control interno en la Municipalidad conduce a una mejora en la gestión administrativa.

Así mismo, 61.11% de los encuestados califican al control interno como “bueno”, y el 66.67% de los encuestados califican a la gestión administrativa como “buena”, demostrando así que existen indicadores que se deben mejorar para lograr una gestión de calidad que satisfaga las necesidades de la población.

Finalmente, lo que se logró identificar en cuanto al Control Interno que: no existe un correcto plan de trabajo, no se cumple a cabalidad las políticas públicas, no se tiene el adecuado perfil y número de personal, en ocasiones no se cuenta con normas para salvaguardar los activos y a veces no se realiza el correcto control de contabilidad; asimismo en cuanto a la Gestión Administrativa se logró identificar que: no siempre se cumple con los objetivos institucionales, no existe una adecuada comunicación entre las áreas y en ocasiones no se realiza el control previo para evitar riesgos de desempeño, corrupción o conflictos de intereses.
2. El Plan de organización se relaciona de forma positiva con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca, 2023. Esta relación se sustentó mediante el empleo del coeficiente de Rho de Spearman, el cual arrojó un valor de $r = 0,577$, confirmando una correlación media entre el plan de organización y la gestión

administrativa; esto implica que un mayor nivel del plan de organización en la institución conlleva a una mejora en la gestión administrativa. Así mismo, el 47.22% de los encuestados consideran que “a veces” se lleva a cabo el plan de trabajo en la Municipalidad; el 72.22% consideran que “sí” existe líneas de autoridad en la Municipalidad y el 63.89% de encuestados, mencionan que “a veces” existen manuales procedimientos en la Municipalidad; evidenciando que el plan de organización y sus indicadores tienen falencias y debe mejorar para aumentar el nivel de control interno en la Municipalidad.

3. El control administrativo se relaciona de forma positiva con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc – Bambamarca, 2023. Esta relación se sustentó mediante el empleo del coeficiente de Rho de Spearman, el cual arrojó un valor de $r = 0,865$, confirmando una correlación alta y significativa entre el control administrativo y la gestión administrativa; esto implica que un mayor nivel del control administrativo en la institución conduce a una mejora en la gestión administrativa. Así mismo, el 50.00% de los encuestados consideran que “a veces” se tiene el perfil y número de personal adecuado en la Municipalidad; el 50.00% consideran que “sí” se cuenta con los expedientes del personal, el 47.22% considera que “sí” se realiza el cumplimiento de labores, y el 47.22% considera que “sí” se cumplen las políticas públicas en la Municipalidad; evidenciando que el control administrativo y sus indicadores tienen falencias y debe mejorar para aumentar el nivel de control interno en la Municipalidad.
4. El control financiero se relaciona de forma positiva con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc - Bambamarca, 2023. Esta relación se sustentó mediante el empleo del coeficiente de Rho de Spearman, el cual arrojó un valor de $r =$

0,701, confirmando una correlación media y significativa entre el control financiero y la gestión administrativa; esto implica que un mayor nivel del control financiero ayudará a mejorar en la gestión administrativa. Así mismo, el 50.00% de los encuestados consideran que “a veces” se realiza el control de contabilidad en la Municipalidad; el 52.78% consideran que “sí” se realiza el registro financiero y el 63.89% mencionan que “a veces” se tiene normas para salvaguardar los activos en la Municipalidad; evidenciando que el control financiero y sus indicadores tienen falencias y debe mejorar para aumentar el nivel de control interno en la Municipalidad.

RECOMENDACIONES

1. A los funcionarios responsables de las diferentes áreas de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca desarrollar e implementar continuamente el control interno institucional estableciendo un sistema integral y dinámico que permita prevenir irregularidades, gestionar riesgos y garantizar la transparencia y eficiencia en la administración pública para que de esta manera se ayude a mejorar la gestión administrativa.
2. Al alcalde y regidores de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, acondicionar adecuadamente el plan de organización institucional en la que se cuente con un correcto plan de trabajo, se respeten las líneas de autoridad y se siga correctamente los manuales de procedimiento, para que de esta manera se mejore la gestión administrativa.
3. A los funcionarios públicos de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, efectuar correctamente el control administrativo, realizando una supervisión continua, realizando auditorías internas y teniendo procesos claros. Utilizando estrategias como realizar evaluaciones periódicas para evaluar el cumplimiento de la labor profesional de su personal, proponiendo acciones preventivas y correctivas para lograr una gestión administrativa más eficiente.
4. A los funcionarios públicos y personal contable que labora en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, efectuar las acciones autorreguladoras necesarias, tomando medidas firmes y decisivas, para asegurar la ejecución efectiva del control financiero, en favor de aumentar el nivel de la gestión administrativa en la Municipalidad.

REFERENCIAS

- Abrigo Medina, N. A. (2018). *El control interno y su relación con la Gestión Administrativa en La Municipalidad Distrital de los Olivos, Lima 2018* [Tesis de Licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/19247>
- Bernal Torres, C. (2016). *Metodología de la investigación (4ta ed.)*. Pearson Educación.
- Casas Huisa, R. (2018). *Actividades de Control Interno y su Relación con la Gestión Institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/27470>
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la Teoría General de la Administración (7ma Ed.)*. McGraw-Hill Interamericana.
- Contraloría General de la República. (26 de marzo de 2006). *¿Qué es el sistema de control interno?* Control Interno: <https://goo.su/U7oL>
- Contraloría General de la República. (2006, 09 de setiembre). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Diario Oficial El Peruano. <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/361328-27785>
- Delgado, J. (08 de noviembre de 2020). *Significado de Control Administrativo*. Wiki Culturalia: <https://edukavital.blogspot.com/2013/02/control-administrativo.html>
- Díaz Moreira, V. M. (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]. Repositorio Institucional de la Universidad

- Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21800/4/UPS-GT003601.pdf>
- Estupiñan Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes (2da Edición)*. Ecoe Ediciones.
[https://www.academia.edu/37046081/Control Interno y Fraudes 2da edici%C3%B3n](https://www.academia.edu/37046081/Control_Interno_y_Fraudes_2da_edici%C3%B3n)
- Fernández Benavides, E. (2023). *Control Interno y Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Hualgayoc – Bambamarca, 2021* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Cajamarca. <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/6055>
- Fernández Elvira, G. K. (2018). *Sistema de control interno: instrumento para la efectividad en la gestión de gobierno del Municipio de Chiautzingo* [Tesis de Maestría, Benemérita Universidad Autónoma de Puebla]. Repositorio Institucional de la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla.
<https://repositorioinstitucional.buap.mx/handle/20.500.12371/8130>
- Gamboa Poveda, J., Puente Tituaña, S. P., y Vera Franco, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502.
doi:<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>
- Hernández Sampieri, R., y Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Lozano Cabrera, Á. (2020). *Como elaborar un proyecto de tesis en pregrado, maestría y doctorado. Una manera práctica de “saber hacer”*. Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Martínez Jiménez, O. F., Canteral García, J. F., y Moran Zúñiga, C. M. (2019). Plan de diseño organizacional para la empresa HIROMETALSA S.A. *Revista Observatorio de la*

- Economía Latinoamericana*. 1(6), 1-13. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/06/disen-organizacional-hirometalsasa.html>
- Mendoza Briones, A. (2017). Importancia de la gestión administrativa para la innovación de las medianas empresa comerciales en la ciudad de Manta. *Dominio de las Ciencias*, 3(2), 947-964. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6325898>
- Meneses Paucar, P. (2019). *Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle. <https://repositorio.une.edu.pe/handle/20.500.14039/3560>
- Morales Cano, Y. (2019). *Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018* [Tesis de Maestría, Universidad Peruana Unión]. Repositorio Institucional de la Universidad Peruana Unión. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2845>
- Municipalidad Distrital de Hualgayoc. (2023). *Municipalidad Distrital de Hualgayoc*. <https://munihualgayoc.gob.pe/>
- Palacios, D. (06 de enero de 2022). *Planificación organizacional: definición, etapas y tipos*. HubSpot: <https://goo.su/KKd4H>
- Quiroa González, M. L. (07 de diciembre de 2020). *Gestión Administrativa*. Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/gestion-administrativa.html>
- Quiroz Carrasco, C. Y. (2022). *Gestión administrativa y control interno en la Gerencia de administración y Finanzas en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, Cajamarca, 2020* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/80348>

- Ramírez Casco, A. d., Ramírez Garrido, R. G., y Calderón Moran, E. V. (2017). La gestión administrativa en el desarrollo empresarial. *Contribuciones a la Economía*, 15(1), 1-20.
doi:<https://www.eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>
- Rodrigo Bustamante, P. G. (2021). *El Control Interno y su Relación con la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019* [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Cajamarca.
<https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/4456>
- Teruel, S. (04 de mayo de 2017). *Control Financiero: definición, objetivos e implementación*. Emburse Captio: <https://www.captio.net/blog/control-financiero-definicion-objetivos-utilidades-y-estrategias-de-implementacion>
- Trenza, A. (26 de febrero de 2021). *Plan de Organización: qué es y cómo hacerlo*. Ana Trenza: <https://anatrenza.com/plan-de-organizacion-que-es/>
- Zamora, I., y Calixto, L. (2021). *Metodología de la investigación de la tesis. (2da. ed.)*. Smith Zamora E.I.R.L.

APÉNDICES

Apéndice A

Cuestionario sobre el Control Interno



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS GERENTES Y SUBGERENTES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC-BAMBAMARCA

INSTRUCCIONES:

En las siguientes proposiciones, marque con un aspa (X), la alternativa que Ud. considere correcta tomando en cuenta la siguiente tabla de valoración:

| No | A veces | Sí |
|----|---------|----|
| 1 | 2 | 3 |

| | PREGUNTAS | 1 | 2 | 3 |
|-----------------------------|--|---|---|---|
| | CONTROL INTERNO | | | |
| | Plan de Organización | | | |
| Plan de trabajo | 1. ¿Se tiene la información requerida para llevar a cabo las actividades de la Municipalidad? | | | |
| | 2. ¿Se supervisa el logro de los objetivos del plan de trabajo que maneja la Municipalidad? | | | |
| Línea de autoridad | 3. ¿La Municipalidad cuenta con relaciones jerárquicas entre sus trabajadores? | | | |
| | 4. ¿Conoce quiénes son sus jefes y subordinados en la Municipalidad? | | | |
| Manual de Procedimientos | 5. ¿La Municipalidad cuenta con las reglas y pautas para ejecutar correctamente sus labores? | | | |
| | 6. ¿Se sigue el flujo correcto de trabajo en el desarrollo de actividades de la Municipalidad? | | | |
| | Control Administrativo | | | |
| Perfil y número de personal | 7. ¿La Municipalidad cuenta con los trabajadores necesarios para su correcto funcionamiento? | | | |

| | | | | |
|--------------------------------------|---|--|--|--|
| | 8. ¿La Municipalidad cuenta con trabajadores que cumplen con el perfil para realizar su trabajo? | | | |
| Expedientes de personal | 9. ¿Se tiene la información importante de cada trabajador de la Municipalidad? | | | |
| | 10. ¿La Municipalidad lleva un control de los expedientes de sus trabajadores? | | | |
| Cumplimiento de labores | 11. ¿Se sigue con las leyes, regulaciones y reglas en la Municipalidad? | | | |
| | 12. ¿Se supervisa el cumplimiento laboral en la Municipalidad (puntualidad y asistencia)? | | | |
| Políticas públicas | 13. ¿La Municipalidad diseña y gestiona actividades para satisfacer las necesidades de su población? | | | |
| | 14. ¿Los trabajadores aplican la administración pública en la Municipalidad? | | | |
| Control Financiero | | | | |
| Control de contabilidad | 15. ¿La Municipalidad realiza procesos para garantizar la exactitud de sus estados financieros? | | | |
| | 16. ¿La Municipalidad lleva un adecuado control de contabilidad? | | | |
| Registros financieros | 17. ¿Se cuenta con documentos que detallan las transacciones de la Municipalidad? | | | |
| | 18. ¿La Municipalidad lleva un adecuado registro financiero? | | | |
| Normas para salvaguardar los activos | 19. ¿Se cuenta con normas y procedimientos que permiten planificar, registrar, custodiar y supervisar los activos? | | | |
| | 20. ¿La Municipalidad cuenta con las normas necesarias para salvaguardar los activos? | | | |

Muchas gracias

Apéndice B

Cuestionario sobre la Gestión Administrativa



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS GERENTES Y SUBGERENTES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC-BAMBAMARCA

INSTRUCCIONES:

En las siguientes proposiciones, marque con un aspa (X), la alternativa que Ud. considere correcta tomando en cuenta la siguiente tabla de valoración:

| No | A veces | Sí |
|----|---------|----|
| 1 | 2 | 3 |

| PREGUNTAS | | 1 | 2 | 3 |
|------------------------|--|---|---|---|
| GESTIÓN ADMINISTRATIVA | | | | |
| Planeación | | | | |
| Objetivos | 1. ¿Se siguen los pasos establecidos para lograr los objetivos de la Municipalidad? | | | |
| | 2. ¿Se alcanzan los resultados que la Municipalidad espera? | | | |
| Estrategias | 3. ¿Se aplican tácticas para alcanzar los objetivos de la Municipalidad? | | | |
| | 4. ¿Se crean planes para alcanzar los objetivos de la Municipalidad? | | | |
| Organización | | | | |
| Organigrama | 5. ¿Se cuenta con una representación gráfica de la estructura de la Municipalidad? | | | |
| | 6. ¿La Municipalidad cuenta con departamentos y sus respectivos responsables a cargo? | | | |
| Manuales | 7. ¿Se cuenta con los documentos para organizar las funciones de los trabajadores de la Municipalidad? | | | |

| | | | | |
|--------------------|--|--|--|--|
| | 8. ¿Se utiliza los documentos para coordinar las funciones de los trabajadores de la Municipalidad? | | | |
| Reglamentos | 9. ¿Se cuenta con reglas o normas emitidas por las autoridades pertinentes? | | | |
| | 10. ¿Se utiliza las reglas o normas para regular al funcionamiento de la Municipalidad? | | | |
| | Dirección | | | |
| Liderazgo | 11. ¿Los funcionarios tienen la capacidad de influir y motivar para la consecución de metas comunes? | | | |
| | 12. ¿Los funcionarios brindan dirección, apoyo y orientación para lograr resultados? | | | |
| Comunicación | 13. ¿Se transmite y recibe información en las diferentes fases de la actividad administrativa? | | | |
| | 14. ¿Se establecen canales de transmisión de mensajes en la Municipalidad? | | | |
| Toma de decisiones | 15. ¿Se reúne y evalúa la información que se tienen en la Municipalidad? | | | |
| | 16. ¿Las decisiones finales que se toman en la Municipalidad son las adecuadas? | | | |
| | Control | | | |
| Control previo | 17. ¿Se identificar de manera preliminar los riesgos de desempeño, corrupción o conflictos de intereses? | | | |
| | 18. Antes de desarrollar una acción, ¿Se analiza los perjuicios que puede generar al Estado Peruano? | | | |
| Control simultáneo | 19. Durante el desarrollo de una acción, ¿Se verifica que se cumplan los protocolos? | | | |
| | 20. Durante el desarrollo de una acción, ¿Se informa para estar al tanto y tomar medidas de lo que se viene alertando? | | | |
| Control posterior | 21. ¿Se verifica la racionalidad de los estados financieros y presupuestales de la Municipalidad? | | | |
| | 22. ¿Se realizan auditorías de cumplimiento y desempeño en la Municipalidad? | | | |

Muchas gracias

Apéndice C

Validación del instrumento por Alfa de Cronbach

Tabla C1

Estadísticas de fiabilidad - Total

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,966 | 42 |

Nota. El valor del alfa de Cronbach de 0,966 indica que es “excelente” para su aplicación. El número de elementos (42) es la cantidad de ítems de las variables Control Interno y Gestión Administrativa de las encuestas aplicadas.

Tabla C2

Estadísticas de fiabilidad - Control Interno

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,928 | 20 |

Nota. El valor del alfa de Cronbach de 0,928 indica que es “elevada” para su aplicación. El número de elementos (20) es la cantidad de ítems de la variable Control Interno de las encuestas aplicadas.

Tabla C3

Estadísticas de fiabilidad - Gestión Administrativa

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,942 | 22 |

Nota. El valor del alfa de Cronbach de 0,942 indica que el instrumento es “elevada” para su aplicación. El número de elementos (22) es la cantidad de ítems de la variable Gestión Administrativa de las encuestas aplicadas.

Apéndice D

Validación del instrumento por juicio de expertos

| | |
|--|-----------------------------------|
| Nombre del Juez | Norberto Barboza Calderón |
| Grado Académico profesional | Dr. en Ciencias |
| Profesión o especialidad | Contador Público |
| Cargo actual | Docente Universitario |
| Institución donde labora | Universidad Nacional de Cajamarca |
| Tipo de instrumento | Cuestionario |
| Autor del instrumento | Carmela Soto Leiva |
| Lugar y fecha | Cajamarca, 16 de julio del 2023 |
| Título: Control Interno y Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, Región Cajamarca, 2023 | |

FICHA DE EVALUACIÓN

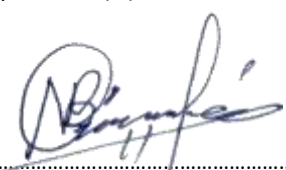
| Nº | Indicadores | Definición | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
|-------------|----------------------|--|-----------|-------|-----------|------|----------|
| | | | Muy bueno | Bueno | Aceptable | Malo | Muy malo |
| 1 | Claridad y precisión | Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades | | 4 | | | |
| 2 | Coherencia | Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores de la investigación | 5 | | | | |
| 3 | Relevancia | Las preguntas contribuyen a recoger información importante para la investigación | 5 | | | | |
| 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 | | | 3 | | |
| 8 | Contexto | Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje y nivel de información | | 4 | | | |
| 9 | Extensión | El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores e indicadores del problema | 5 | | | | |
| 10 | Inocuidad | Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado | | 4 | | | |
| SUB TOTALES | | | 25 | 16 | 3 | | |

| | |
|---|-------------------|
| Coeficiente de valoración porcentual c= | Valoración global |
| 0.88 | Muy bueno |

Observaciones:

OPINIÓN: Apto para su aplicación ()

No apto para su aplicación ()

Firma 

DNI: 26608948

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR EXPERTOS

| | |
|--|---------------------------------|
| Nombre del Juez | Alejandro Vásquez Ruiz |
| Grado Académico profesional | Doctor |
| Profesión o especialidad | Lic. en Administración |
| Cargo actual | Docente |
| Institución donde labora | UNC |
| Tipo de instrumento | Cuestionario |
| Autor del instrumento | Carmela Soto Leiva |
| Lugar y fecha | Cajamarca, 06 de julio del 2023 |
| Título: Control Interno y Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca, Región Cajamarca, 2023 | |

FICHA DE EVALUACIÓN

| Nº | Indicadores | 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 | | 4 | | | |
| 2 | Coherencia | Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores de la investigación | 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 | | 4 | | | |
| 6 | Suficiencia | Las preguntas son suficientes para medir cada dimensión y las variables | 5 | | | | |
| 7 | Orden | Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular | 5 | | | | |
| 8 | Contexto | Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje y nivel de información | 5 | | | | |
| 9 | Extensión | El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores e indicadores del problema | 5 | | | | |
| 10 | Inocuidad | Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado | 5 | | | | |
| SUB TOTALES | | | 35 | 12 | | | |

| | |
|--|-------------------|
| Coefficiente de valoración porcentual c= | Valoración global |
| 0.94 | Muy bueno |

Observaciones:

.....

OPINIÓN: Apto para su aplicación ()

No apto para su aplicación ()

Firma 

DNI: 17824300

Apéndice E

Escalas de Valoración para las variables (baremos)

Tabla F1

Escala de valoración para el control interno

| Malo | Regular | Bueno |
|----------|----------|----------|
| No | A veces | Sí |
| 1 | 2 | 3 |
| De 20-33 | De 34-47 | De 48-60 |

Tabla F2

Escala de valoración para la gestión administrativa

| Malo | Regular | Bueno |
|----------|----------|----------|
| No | A veces | Sí |
| 1 | 2 | 3 |
| De 22-37 | De 38-53 | De 54-66 |

ANEXOS

Anexo A

Escala de coeficiente de correlación

Escala del Coeficiente de Correlación Rho de Spearman

| VALOR | SIGNIFICADO |
|--------------|--------------------------------|
| - 1 | Correlación negativa perfecta |
| - 0.90 | Correlación negativa muy alta |
| - 0.75 | Correlación negativa alta |
| -0.50 | Correlación negativa media |
| - 0.25 | Correlación negativa débil |
| - 0.10 | Correlación negativa muy débil |
| 0 | No existe correlación |
| + 0.10 | Correlación positiva muy débil |
| + 0.25 | Correlación positiva débil |
| + 0.50 | Correlación positiva media |
| + 0.75 | Correlación positiva alta |
| + 0.90 | Correlación positiva muy alta |
| + 1 | Correlación positiva perfecta |

Nota. Adaptado de Hernández y Mendoza (2018)

Anexo B**Escala de valoración del Alfa de Cronbach***Escala de Valoración del Alfa de Cronbach*

| VALOR | SIGNIFICADO |
|--------------|--------------------|
| 0 | Nula |
| 0.1 a 0.15 | Muy Baja |
| 0.16 a 0.29 | Baja |
| 0.30 a 0.69 | Regular |
| 0.70 a 0.84 | Aceptable |
| 0.85 a 0.95 | Elevada |
| 0.96 a 1 | Perfecta |

Nota. Adaptado de Hernández y Mendoza (2018)