UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ECONOMÍA

TESIS

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS BAÑOS DEL INCA - 2024

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

"ECONOMISTA"

PRESENTADO POR EL BACHILLER:

JAIME MANTILLA SILVA

ASESORA:

DRA JANETH ESTHER NACARINO DÍAZ

Cajamarca - Perú
2024

Universidad Nacional de Cajamarca
"Norte de la Universidad Peruana"

CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador: .
   JAIME MANTILLA SILVA.
   DNI: 42367038
   Escuela Profesional - Facultad:
   Escuela Profesional de Contabilidad – Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas.
2. Asesor:
   Dra. Janeth Esther Nacarino Díaz
   Departamento Académico:
   Economía
3. Grado académico o título profesional para el estudiante
   [ ] Bachiller [X] Título profesional [ ] Segunda especialidad
   [ ] Maestro [ ] Doctor
4. Tipo de Investigación:
   [X] Tesis [ ] Trabajo de investigación [ ] Trabajo de suficiencia profesional
   [ ] Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:
   EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS BAÑOS DEL INCA - 2024
6. Fecha de evaluación: 06/06/2025
7. Software antiplagio: [X] TURNITIN [ ] URKUND (OURIGINAL) *(*)*
8. Porcentaje de Informe de Similitud: 14%
9. Código Documento: oid:::3117:464203261
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:
    [X] APROBADO [ ] PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES [ ] DESAPROBADO

Fecha Emisión: 06/06/2025

Firma y/o Sello
Emisor Constancia

Dra. Janeth Esther Nacarino Díaz
DNI: 17824415

Dr. Juan José Julio Vera Abanto
Director de la Unidad de Investigación F-CECA

* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD CECA
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ECONOMÍA

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Cajamarca, siendo las 17:00 horas del día martes 22 de abril del 2025, reunidos en el ambiente 1M- 106 los integrantes del Jurado Evaluador de Sustentación de Tesis designados mediante Resolución No 035-2025-F-CECA-UNC, conforme a lo siguiente:

Presidenta:	Dr. Econ. Yrma Violeta Rojas Alcalde
Secretario:	Dr. Econ. Edwin Horacio Fernández Rodríguez
Vocal:	Dr. Econ. Oscar Carmona Álvarez
Asesora:	Dra. Janeth Esther Nacarino Díaz

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS BAÑOS DEL INCA 2024

Con el objeto de ESCUCHAR LA SUSTENTACION Y CALIFICAR la Tesis intitulada:

Presentada por el bachiller: **Jaime Mantilla Silva,** con el fin de obtener el Título Profesional de **ECONOMISTA**, dando cumplimiento a lo dispuesto en el Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela Académico Profesional de Economía de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca.
Escuchada la sustentación, comentarios, observaciones y respuestas a las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, SE ACORDÓ: aprobar la Tesis con la calificación de DIECISEIS (16).

Siendo las 18:00 horas de la misma fecha, se dio por concluido el Acto de Sustentación.

Dra. Yrma Violeta Rojas Alcalde
Presidenta

Dr. Edwin Fernández Rodríguez
Secretario

Dr. Oscar Carmona Álvarez
Vocal

Dra. Janeth Esther Nacarino Díaz
Asesora

Bach. Jaime Mantilla Silva
Sustentante

DEDICATORIA

A mi amada esposa, por ser mi compañera incondicional, mi fortaleza en los momentos difíciles y mi inspiración para seguir adelante. Tu amor, paciencia y fe en mí han sido pilares fundamentales en este logro.

A mis queridos hijos, por recordarme cada día el verdadero significado de la perseverancia y el amor. Ustedes son mi mayor motivación para crecer y dejar un legado del que se sientan orgullosos.

Este trabajo es para ustedes, con todo mi amor y gratitud.

El autor

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios, fuente de mi fortaleza y guía en todo momento. Su infinita sabiduría y gracia me han permitido superar los desafíos y encontrar la serenidad necesaria para completar este trabajo. Sin Su luz en mi camino, este logro no habría sido posible.

A mi asesora, Dr. Janeth E. Nacarino Díaz, expreso mi más sincera gratitud por su paciencia, dedicación y valiosa orientación a lo largo de este proceso. Su experiencia, sus consejos acertados y su confianza en mi capacidad fueron clave para llevar a buen término este proyecto. Gracias por compartir su tiempo y conocimientos, y por ser una verdadera inspiración académica y personal.

El autor

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA **1**
AGRADECIMIENTO **2**
ÍNDICE GENERAL **3**
ÍNDICE DE TABLAS **6**
ÍNDICE DE FIGURAS **8**
RESUMEN **9**
ABSTRACT **10**
CAPÍTULO I: **11**
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICO **11**
1.1. Situación problemática y definición del problema 11
1.2. Formulación del problema 13
1.2.1. Pregunta general 13
1.2.2. Preguntas específicas 13
1.3. Justificación 13
1.3.1. Justificación teórica – científica y epistemológica 13
1.3.2. Justificación práctica 14
1.3.3. Justificación metodológica 15
1.3.4. Justificación académica 15
1.4. Delimitación del problema 15
1.4.1. Delimitación Espacial 15
1.4.2. Delimitación Temporal 15
1.4.3. Delimitación Temática 15
1.5. Limitaciones de la investigación 16
1.6. Objetivos 16
1.6.1. Objetivo general 16
1.6.2. Objetivos específicos 16
1.7. Hipótesis y variables 16
1.7.1. Hipótesis General 16
1.7.2. Hipótesis especificas 17
1.7.3. Variables que determinan el modelo de contrastación de la hipótesis 17
1.7.4. Operacionalización de variables 18
1.7.5. Matriz de consistencia 20
CAPÍTULO II: **22**
MARCO TEÓRICO **22**

2.1. Antecedentes de la investigación 22
2.1.1. A nivel Internacional 22
2.1.2. A Nivel nacional 23
2.1.3. A Nivel Local 26
2.2. Bases legales 28
2.3. Bases teóricas 29
2.3.1. Control interno 29
2.3.2. Gestión administrativa 34
2.3.3. Definición de términos básicos 36
CAPÍTULO III: **38**
MARCO METODOLÓGICO **38**
3.1. Tipo y nivel de investigación 38
3.1.1. Tipo de investigación 38
3.1.2. Nivel de investigación 38
3.1.3. Objeto de estudio 38
3.2. Unidades de análisis y unidades de observación 38
3.2.1. Unidad de análisis 38
3.2.2. Unidad de observación 39
3.2.3. Diseño de la Investigación 39
3.3. Población y muestra 40
3.3.1. Población 40
3.3.2. Muestra 40
3.4. Métodos generales de Investigación 41
3.4.1. Método deductivo – inductivo: 41
3.4.2. El método analítico – sintético 41
3.4.3. Método Comparativo: 42
3.5. Métodos particulares de investigación 42
3.5.1. Encuestas y Cuestionarios: 42
3.5.2. Análisis Documental: 42
3.5.3. Análisis Estadístico: 42
3.6. Técnicas e instrumentos de investigación 43
3.6.1. Técnicas, e Instrumentos de recopilación de información 43
3.6.2. Técnicas de procesamiento, análisis y discusión de resultados. 43
CAPÍTULO IV: **45**

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS **45**
4.1. El control interno en la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca 45
4.1.1. Ambiente de control 46
4.1.2. Evaluación de riesgos 48
4.1.3. Actividades de control 50
4.1.4. Información y comunicación 52
4.1.5. Supervisión 54
4.2. La gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca 56
4.2.1. Planificación 56
4.2.2. Organización 58
4.2.3. Dirección 60
4.2.4. Control 62
4.3. Valoración de las variables y dimensiones 64
4.3.1. Análisis de las dimensiones de las variables del control interno y gestión administrativa 70
4.3.2. Discusión de resultados 74
4.4. Prueba de hipótesis 76
CONCLUSIONES **80**
SUGERENCIAS **83**
REFERENCIAS **85**
APÉNDICE **90**

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Distribución de los ítems del cuestionario de la variable control interno 45

Tabla 2 Distribución de los ítems del cuestionario de la variable Gestión Administrativa 56

Tabla 3 Valoración del control interno (agrupada)..... 64

Tabla 4 Valoración del control interno por dimensiones (agrupada) 65

Tabla 5 Valoración la gestión administrativa (agrupada)..... 67

Tabla 6 Valoración de la gestión administrativa por dimensiones (agrupada). 68

Tabla 7 Tabla cruzada del control interno y la gestión administrativa..... 70

Tabla 8 Incidencia del control Interno en la gestión administrativa..... 70

Tabla 9 Tabla cruzada del control interno y planificación 71

Tabla 10 Incidencia del control interno y la planificación 71

Tabla 11 Tabla cruzada del control interno y organización 71

Tabla 12 Incidencia del control interno y la organización. 72

Tabla 13 Tabla cruzada del control interno y dirección 72

Tabla 14 Incidencia de las actividades de control interno y dirección..... 73

Tabla 15 Tabla cruzada del control interno y control..... 73

Tabla 16 Incidencia del control interno y el control..... 74

Tabla 17 Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis general 77

Tabla 18 Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica a)..... 77

Tabla 19 Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica b) 78

Tabla 20 Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica c)..... 79

Tabla 21 Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica d) 79

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 El proceso administrativo..... 35

Figura 2 Dimensión: Ambiente de control..... 46

Figura 3 Dimensión: evaluación de riesgos..... 48

Figura 4 Dimensión: actividades de control..... 50

Figura 5 Dimensión: Información y comunicación..... 52

Figura 6 Dimensión: supervisión..... 54

Figura 7 Dimensión: planificación..... 56

Figura 8 Dimensión organización..... 58

Figura 9 Dimensión dirección..... 60

Figura 10 Dimensión: control..... 62

RESUMEN

La investigación se planteó el objetivo de determinar su incidencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024. Se considero como variable independiente el sistema de control interno y la variable dependiente la gestión administrativa; el método de investigación utilizado fue el de deductivo – inductivo y el método analítico – sintético; de nivel descriptiva con diseño no experimental de corte transversal, la población estuvo conformada por 445 servidores de los cuales la muestra final fue de 207 servidores a los que se aplicó la encuesta que consta de 33 preguntas; el control interno incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca durante el año 2024; la incidencia ejercida según los coeficientes Cox y Snell y Nagelkerke que muestran las variaciones en el control interno explican entre el 60% y el 72% de las variaciones observadas en la gestión administrativa. Se llego a la conclusión de que los resultados de esta investigación demuestran una relación significativa y sólida entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca 2024. La alta correlación positiva (r = 0.807) obtenida mediante el coeficiente Rho de Spearman indica que una implementación y funcionamiento adecuados del control interno están fuertemente asociados con una gestión administrativa eficaz.

Palabras Clave: Control interno**,** entidad, servidores, gestión administrativa.

ABSTRACT

The research aimed to determine the impact of internal control on the administrative management of the District Municipality of Los Baños del Inca - 2024. The internal control system was considered as an independent variable and the administrative management as the dependent variable; the research method used was the deductive - inductive and the analytical - synthetic method; of a descriptive - correlational level with a non-experimental cross-sectional design, the population consisted of 445 servers of which the final sample was 207 servers to whom the survey consisting of 33 questions was applied; internal control affects the administrative management of the District Municipality of Los Baños del Inca during the year 2024; the impact exerted according to the Cox and Snell and Nagelkerke coefficients that show the variations in internal control explain between 60% and 72% of the variations observed in administrative management. It was concluded that the results of this research demonstrate a significant and solid relationship between internal control and administrative management in the District Municipality of Baños del Inca 2024. The high positive correlation ($r = 0.807$) obtained through Spearman's Rho coefficient indicates that adequate implementation and operation of internal control are strongly associated with effective administrative management.

Keywords: Internal control, entity, servers, administrative management.

CAPÍTULO I:

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICO

1.1. Situación problemática y definición del problema

La globalización ha incrementado la complejidad normativa que las organizaciones deben cumplir, abarcando múltiples jurisdicciones con diferentes regulaciones. Esta multiplicidad de normativas complica la implementación de un sistema uniforme de control interno y puede dar lugar a inconsistencias y brechas de cumplimiento. La (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OECD), 2019) señala que la diversidad regulatoria exige una capacidad de adaptación continua por parte de las organizaciones.

La falta de controles internos solidos puede resultar en operaciones ineficientes, afectando la capacidad de las organizaciones para cumplir con sus objetivos y ofrecer servicios de calidad. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018) afirma que los sistemas de control interno débiles pueden llevar a la duplicación de esfuerzos, retrasos y uso ineficaz de los recursos.

En el Perú, el control interno se desarrolla dentro de un contexto institucional y normativo clave, en respuesta a la necesidad de asegurar la transparencia, eficiencia y responsabilidad en la gestión de recursos, especialmente en el sector público. En los últimos años, el país ha experimentado una creciente demanda social por mejorar la calidad del gasto público y combatir la corrupción, lo que ha impulsado reformas significativas en este ámbito (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

En un Contexto normativo e institucional el control interno en el Perú actualmente existe una crisis de confianza en las instituciones públicas: El Perú ha atravesado diversas crisis de gobernabilidad y escándalos de corrupción que han afectado seriamente la

confianza en las instituciones estatales. La percepción de corrupción en sectores como la contratación pública, la administración de justicia y el sistema político ha sido motivo de preocupación pública. Este escenario ha sido un motor para fortalecer el control interno como una medida preventiva.

Estas problemáticas influyen negativamente en la gestión administrativa, resultando en ineficiencia en la prestación de servicios públicos, desconfianza ciudadana, y problemas fiscales y presupuestarios. La falta de controles internos solidos lleva a servicios públicos de baja calidad, altos costos operativos, y una percepción de corrupción que reduce la participación cívica y el apoyo comunitario (Banco Mundial, 2019).

En Cajamarca, la gestión administrativa se ve gravemente afectada por diversas problemáticas relacionadas con el control interno. La región enfrenta altos niveles de corrupción y nepotismo, lo que debilita la implementación de controles internos efectivos y afecta la credibilidad de las instituciones públicas. Además, existe una notable falta de capacitación y profesionalización entre los funcionarios públicos, lo que limita su capacidad para gestionar adecuadamente los sistemas de control. Las desigualdades económicas y de desarrollo entre Cajamarca y otras regiones del Perú crean brechas significativas en la capacidad de implementación de estos sistemas, afectando negativamente la administración pública regional. A esto se suma la infraestructura tecnológica obsoleta, que impide la modernización y eficiencia de los controles internos.

Por ello, como alternativa de solución, esta investigación busca evaluar el control interno con un enfoque claro en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca. En esta institución se han evidenciado diversas debilidades en el control interno, las cuales afectan negativamente su eficiencia y transparencia. Este estudio tiene como propósito identificar y analizar estas debilidades para proponer mejoras que conduzcan a una gestión más óptima y eficiente. Con ello, se pretende no

solo fortalecer los procesos administrativos internos, sino también contribuir significativamente a la mejora general de la gestión municipal, beneficiando así a la comunidad y promoviendo una administración más transparente y efectiva.

1.2. Formulación del problema|

1.2.1. Pregunta general

¿Cómo incide el control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024?

1.2.2. Preguntas específicas

- ¿Cómo incide el control interno en la planificación de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024?
- ¿Cómo incide el control interno en la organización de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024?
- ¿Cómo incide el control interno en la dirección de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024?
- ¿Cómo incide el control interno en el control de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024?

1.3. Justificación

1.3.1. Justificación teórica – científica y epistemológica

La justificación teórica se fundamenta en la teoría general de control para la variable control interno, del mismo modo para la variable gestión administrativa, se hará uso de la Teoría Neoclásica de la Administración: Hernest Dale

La justificación epistemológica del estudio está relacionada con el enfoque positivista, según Ricoy (citado por Ramos, 2015), indica que el “paradigma positivista

se califica de cuantitativo, empírico-analítico, racionalista, sistemático gerencial y científico tecnológico". Por tanto, el paradigma positivista sustentará a la investigación que tenga como objetivo comprobar una hipótesis por medios estadísticos o determinar los parámetros de una variable mediante la expresión numérica.

Al aplicarse este enfoque a las ciencias sociales se busca que éstas se conviertan en conocimiento sistemático, comprobable y/o verificable, comparable, medible y replicable (Lozano, 2018).

Asimismo, el presente proyecto de investigación tiene como propósito contribuir al conocimiento existente sobre el control interno, fundamentándose en las teorías de control. Este se establece como una herramienta principal para ser utilizada en toda la entidad, con el fin de mejorar el manejo y control de las operaciones. Además, se busca identificar cómo el control interno contribuye a la eficiencia y efectividad de la gestión administrativa.

1.3.2. Justificación práctica

En la investigación se identifica la incidencia del control interno en las diferentes actividades administrativas que se desarrollan en la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca. Dada la necesidad de optimizar la gestión administrativa y el funcionamiento general de la misma, los resultados de la investigación proporcionan información sobre el desarrollo de las diferentes actividades; las cuales serán orientadas a implementar medidas correctivas en el caso sea necesario, con la finalidad de mejorar aspectos negativos; a través de la adopción de políticas y procedimientos de control interno y, mejorar significativamente la gestión administrativa en la entidad.

1.3.3. Justificación metodológica

Para el cumplimiento de los objetivos del estudio será objeto de diseño, formulación y uso de los instrumentos que permitan medir la variable X (control interno) y su incidencia en la variable Y (gestión administrativa). Se realizará recojo de información secundaria de las variables en estudio, para luego aplicar instrumentos de medición y procesamiento de datos a través de un software adecuado a la naturaleza del objeto de estudio.

1.3.4. Justificación académica

Esta investigación contribuirá a mejorar mis conocimientos en el ámbito del control interno enfocado en la gestión pública, actuando como una herramienta fundamental establecida por los organismos de control del estado. Además, desde una perspectiva académica, me permitirá obtener el título profesional de Economista.

1.4. Delimitación del problema

1.4.1. Delimitación Espacial

La investigación se desarrolla en la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca, ubicado en la provincia de Cajamarca, en el Sur del departamento de Cajamarca.

1.4.2. Delimitación Temporal

El periodo del estudio corresponde al año 2024.

1.4.3. Delimitación Temática

La investigación estudiará los temas de control interno y la gestión administrativa.

1.5. Limitaciones de la investigación

En la ejecución de la investigación se tuvo como limitante la disponibilidad de tiempo de los servidores de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca para el llenado de las encuestas.

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo general

Determinar su incidencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024.

1.6.2. Objetivos específicos

a) Evaluar la incidencia del control interno en la planificación de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024

b) Evaluar la incidencia del control interno en la organización de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024

c) Evaluar la incidencia del control interno en la dirección de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024

d) Evaluar la incidencia del control interno en el control de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024

1.7. Hipótesis y variables

1.7.1. Hipótesis General

El control interno incide directamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca.

1.7.2. Hipótesis especificas

a) El control interno incide directamente en la planificación de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024.

b) El control interno incide directamente en la organización de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024.

c) El control interno incide directamente en la dirección de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024.

d) El control interno incide directamente en el control de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024.

1.7.3. Variables que determinan el modelo de contrastación de la hipótesis

- ✓ **Variable Independiente (X):** Control interno

  Dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión,

- ✓ **Variable Dependiente (Y):** Gestión Administrativa

  Dimensiones: planificación, organización, dirección, control

1.7.4. Operacionalización de variables

<table>
<tr><th colspan="6">Título: “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca - 2024”</th></tr>
<tr><th rowspan="2">Hipótesis</th><th rowspan="2">Definición conceptual de las variables</th><th colspan="4">Definición operacional de las variables</th></tr>
<tr><th>Variables</th><th>Dimensiones o factores</th><th>Indicadores o cualidades</th><th>Instrumento de recolección de datos</th></tr>
<tr><td rowspan="25">Hipótesis General
El control interno incide directamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca.

Hipótesis Especificas
▪ El control interno incide directamente en la planificación de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024.
▪ El control interno incide directamente en la organización de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024.
▪ El control interno incide directamente en la dirección de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024.
▪ El control interno incide directamente en el control de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024.</td><td rowspan="14">“El Control Interno, es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del Estado.” (Resolución N° 146, 2019)</td><td rowspan="14">Variable X
Control Interno</td><td rowspan="5">Ambiente de control</td><td>Ética e integridad</td><td rowspan="25">La investigación utilizará el instrumento del cuestionario para ambas variables.

La técnica de la encuesta con preguntas estructuradas que se aplicará a los servidores de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca.</td></tr>
<tr><td>Gestión de recursos humanos</td></tr>
<tr><td>Competencia profesional</td></tr>
<tr><td>Niveles de autoridad</td></tr>
<tr><td>Planes estratégicos y operativos</td></tr>
<tr><td rowspan="3">Evaluación de riesgos</td><td>Identificación los riesgos</td></tr>
<tr><td>Valoración de riesgos</td></tr>
<tr><td>Respuesta al riesgo</td></tr>
<tr><td rowspan="4">Actividades de control</td><td>Mitigación de riesgos</td></tr>
<tr><td>Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones (TIC)</td></tr>
<tr><td>Simplificación administrativa</td></tr>
<tr><td>Gestión por procesos</td></tr>
<tr><td rowspan="4">Información y comunicación</td><td>Políticas de control</td></tr>
<tr><td>Calidad y suficiencia de la información</td></tr>
<tr><td>Canales de comunicación</td></tr>
<tr><td>Comunicación interna</td></tr>
<tr><td rowspan="3">Supervisión</td><td>Comunicación externa</td></tr>
<tr><td>Monitoreo oportuno</td></tr>
<tr><td>Evaluaciones continuas</td></tr>
<tr><td rowspan="11">“La gestión administrativa implica el desarrollo del proceso administrativo, desde las funciones esenciales que involucra: planificar y organizar la estructura organizacional, así como la</td><td rowspan="11">Variable Y
Gestión administrativa</td><td rowspan="3">Planificación</td><td>Comunicación de deficiencias</td></tr>
<tr><td>Documentos de gestión</td></tr>
<tr><td>Objetivos de la institución</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Organización</td><td>Políticas aplicadas</td></tr>
<tr><td>Organigrama</td></tr>
<tr><td></td><td>Directivas</td></tr>
</table>

dirección y control de cada actividad" (Torres, 2014, p.108)			Reglamentos
		Dirección	Liderazgo
			Motivación
			Comunicación
			Toma de decisiones
		Control	Previo
			Concurrente
			Posterior

1.7.5. Matriz de consistencia

El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
Pregunta Principal ¿Cómo incide el control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024? **Preguntas auxiliares** ▪ ¿Cómo incide el control interno en la planificación de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024? ▪ ¿Cómo incide el control interno en la organización de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024? ▪ ¿Cómo incide el control interno en la dirección de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024? ▪ ¿Cómo incide el control interno en el control de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024?	**Objetivo General** Determinar su incidencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024. **Objetivos Específicos** ▪ Evaluar la incidencia del control interno en la planificación de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024 ▪ Evaluar la incidencia del control interno en la organización de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024 ▪ Evaluar la incidencia del control interno en la dirección de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024 ▪ Evaluar la incidencia del control interno en el control de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024	**Hipótesis General** El control interno incide directamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca. **Hipótesis Especificas** ▪ El control interno incide directamente en la planificación de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024. ▪ El control interno incide directamente en la organización de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024. ▪ El control interno incide directamente en la dirección de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024. ▪ El control interno incide directamente en el control de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024.	**Variable X** Control Interno	Ambiente de control	Ética e integridad Gestión de Recursos Humanos Competencia profesional Niveles de autoridad Planes estratégicos y operativos	La investigación utilizó el instrumento del cuestionario para ambas variables. La técnica de la encuesta con preguntas estructuradas que se aplicará a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca.	**Tipo:** Aplicada Nivel: Correlacional - Explicativo **Diseño:** No experimental – transversal **Método:** Deductivo, Analítico Sintético Hipotético deductivo	La investigación tendrá como población a los 445 colaboradores de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca. La muestra será de 207 colaboradores de la sede administrativa de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca.
				Evaluación de riesgos	Identificar los riesgos Valorar riesgos Respuesta al riesgo			
				Actividades de control	Mitigación de riesgos Controles para las tecnologías de información y comunicaciones (TIC). Simplificación administrativa Gestión por procesos Políticas de control			
				Información y comunicación	Calidad y suficiencia de la información Canales de Comunicación Conocimiento y aplicación del control interno Comunicación Interna Comunicación externa			

Variable Y Gestión administrativa	Supervisión	Monitoreo oportuno	
		Evaluaciones Continuas	
		Comunicación de deficiencias	
	Planificación	Documentos de gestión	
		Objetivos de la Institución	
		Políticas aplicadas	
	Organización	Organigrama	
		Directivas	
		Reglamentos	
	Dirección	Liderazgo	
		Motivación	
		Comunicación	
		Toma de decisiones	
	Control	Previo	
		Concurrente	
		Posterior	

CAPÍTULO II:

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. A nivel Internacional

Barrio (2022). *"El Control Interno en la Administración Pública: Influencia de los Factores Emocionales"*. (Tesis de Doctorado). Universidad de Salamanca, el objetivo de la investigación fue estudiar la teoría del modelo COSO enfocado en las diferentes facetas que tiene la psicología e inteligencia emocional y su incidencia del control interno en las organizaciones, en la Administración Pública, la Hipótesis planteada fue que la variable competencias emocionales influye en las tareas de control interno, así como en los diferentes tipos de auditor que pueda haber, el modelo de investigación fue explicativo, este estudio utilizo tanto el método de panel de expertos como el de encuestas a través de la herramienta Surveymonkey, los resultados obtenidos en la investigación fue que los factores emocionales influyen de manera significativa en el control interno y en las competencias de los auditores, en el contexto del sector público, se concluye que, conforme a la metodología establecida, se examinaron las conexiones interdependientes entre los dos procedimientos mencionados: el control interno y la gestión de las emociones.

Gutiérrez (2021). Llevó a cabo una investigación titulada *"El control interno en la gestión administrativa de las microempresas de San Simón de Guerrero, México"*, con el objetivo de analizar el control interno en las microempresas dedicadas al comercio mayorista y minorista en dicho municipio, la muestra consistió en 42 negocios seleccionados al azar, la metodología utilizada fue descriptiva y transaccional, empleando un cuestionario que abarcaba diferentes aspectos del control interno, así como preguntas

socio-demográficas, los resultados indicaron que las microempresas carecen de sistemas formales de control interno, en cuanto al ambiente de control, la separación en la gestión de recursos y la capacitación del personal emergieron como factores clave; respecto a la evaluación de riesgos, muchas empresas no identifican los factores internos y externos que podrían afectarlas. Las actividades de control están vinculadas a la obtención de licencias adecuadas, en términos de sistemas de información y comunicación, la falta de sistemas informáticos para el control de inventarios es una preocupación significativa, en lo que respecta al seguimiento y supervisión, el uso de manuales de funciones es crucial. En conclusión, el control interno se considera fundamental para optimizar los recursos humanos, materiales y técnicos, lo que a su vez contribuye al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Zavala & Soledispa (2022), llevaron a cabo una investigación en la compañía San Miguel Chade en Manabí, Ecuador, con el objetivo de evaluar la relevancia del control interno en la gestión administrativa. Utilizando un enfoque cualitativo y un diseño descriptivo retrospectivo, seleccionaron intencionalmente a 110 participantes, de los cuales 86 fueron considerados para el estudio. Entrevistaron a tres miembros del personal administrativo y encuestaron a 33 socios. Se emplearon entrevistas, encuestas y observación de choferes y usuarios. Se encontró que, aunque la compañía no tiene un Sistema de Control Interno contextualizado, sí sigue normativas que contribuyen a mantener su estándar de calidad en la gestión organizacional. Además, se identificó una falta de preparación de los directivos y escaso conocimiento sobre las normativas legales relacionadas con la gestión administrativa.

2.1.2. A Nivel nacional

Zuñiga & Paye (2023), en su tesis *"Control Interno y su Incidencia en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Samegua, Moquegua – 2023"*, en la

presente investigación ha tenido como objetivo general determinar la incidencia entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad distrital de Samegua, Moquegua durante el periodo 2023, este estudio tuvo una investigación de tipo aplicada, de un nivel hipotético-deductivo, además presento un diseño no experimental, de alcance explicativo. Su población estuvo conformada por 77 colaboradores de la entidad, a los cuales se les aplicó la encuesta como técnica de recolección de datos y como instrumento, un cuestionario por cada variable. En cuanto a los resultados, se obtuvo un nivel de significancia de 0.031 para la variable de Control interno y de 0.059 para la variable de Gestión administrativa. El coeficiente de determinación de Nagelkerke indicó que aproximadamente el 94% de la variación en la variable de control interno se explica por la variable de gestión administrativa de la municipalidad distrital. En consecuencia, se llegó a la conclusión de que la variable de gestión administrativa tiene un impacto del 94% en la variable de control interno en la Municipalidad de Samegua durante el período estudiado. Esto demuestra que el control interno afecta significativamente cada una de las dimensiones de la gestión administrativa de la entidad.

Serrano & Quintana (2022), en su tesis *"Control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021"*. Universidad Andina del Cusco, la investigación tuvo como objetivo establecer la relación del Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021, En la metodología se empleó un enfoque cuantitativo, con un tipo de investigación correlacional que analizó la relación entre el control interno y la gestión administrativa, considerando dimensiones como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión, planificación, organización, dirección y control. La población estudiada comprendió 432 trabajadores, utilizando encuestas y revisión normativa como técnicas, y cuestionarios y fichas de

revisión normativa como instrumentos. Se implementó un diseño no experimental, involucrando a 207 trabajadores. Los resultados indicaron una relación entre el control interno y la gestión administrativa, respaldada por una correlación de Spearman de 0.377, lo que, aunque menor a 0.5, permitió rechazar la hipótesis nula y afirmar que existe una relación mínima entre ambas variables en la entidad.

Candia (2021). En su investigación *"El Control Interno y la Gestión Administrativa, en la Municipalidad Distrito de Pocollay, Región Tacna, Año 2019"*. Universidad Privada de Tacna, el objetivo principal determinar en qué medida el control interno influye en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pocollay, Región Tacna, año 2019. El tipo de investigación del presente estudio es básico, su diseño de la investigación es no experimental, y su nivel explicativo. La investigación estuvo dirigida a 30 trabajadores; se efectuó la validez de contenido y la confiabilidad de cada instrumento, siendo de alta fiabilidad. Se utilizó el estadístico de regresión ordinal, en la que se analiza su incidencia en del control interno en la gestión empresarial de la municipalidad distrital de Pocollay, teniendo como resultado, el coeficiente de Nagelkerke, que muestra su incidencia en del Control Interno de 65.0 % sobre la Gestión Administrativa. Con respecto al nivel de influencia de las dimensiones de la variable control interno sobre la gestión administrativa, mediante la contrastación de hipótesis, mediante la estadística inferencial, se comprobó influencias en valores de menor a mayor del rango del 25.10% hasta el 47%. Asimismo, con respecto al análisis estadístico descriptivo por dimensiones de la Variable Control Interno los resultados fueron los siguientes: dimensión ambiente de control, regular con el 76,0%; dimensión evaluación de riesgos, moderado con el 78,5; la dimensión actividades de control con el 207,2%; la dimensión información y comunicación, regular con 207,21%.; la dimensión supervisión buena con un 53.7%.Para la variable gestión empresarial los resultados de sus

dimensiones fueron: planeación, es regular con el 78,5%; organización, es regular con el 76,9%; la dimensión dirección, regular con el 85,1%; y la dimensión control, es regular con el 82,6% .

2.1.3. A Nivel Local

Pérez (2022). La investigación titulada *"Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2022"* cuyo objetivo principal determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino – 2022. Fue una investigación con un diseño no experimental, de corte transversal y alcance correlacional – explicativa, se utilizó como instrumento un cuestionario escala de Likert a una muestra constituida por 24 trabajadores de la Municipalidad en estudio. Los resultados muestran que, el 71% valora el control interno como bueno con una incidencia total del 71% en la valoración de la gestión de tesorería como buena y el 29% valora el control interno como regular con una incidencia del 21% en la valoración de la gestión de tesorería como regular, valorándose la gestión de tesorería por el 79% como buena gestión; por el 21% como gestión regular. Se concluye que existe una incidencia directa del control interno en la gestión de tesorería, donde las variaciones en el control interno explicarían entre un 39.7% y 61.9% las variaciones en la gestión de tesorería según los coeficientes de Cox y Snell y Nagelkerke. A nivel de dimensiones se concluye que las variaciones del control interno explicarían entre un 17,9% y 30,2% las variaciones en la ejecución financiera del ingreso y entre un 27,7% y 41,0% las variaciones en la Ejecución financiera del gasto.

Segura (2022). En su tesis *"funcionamiento del control interno en el uso de los recursos financieros en la Municipalidad distrital de La Encañada provincia de Cajamarca en el año 2020"*. Universidad Nacional de Cajamarca, el objetivo es estudiar el funcionamiento del sistema de control interno en el uso de los recursos financieros en

la municipalidad distrital de La Encañada, con el propósito de elaborar una propuesta de mejora, la investigación es aplicada de nivel exploratorio, descriptivo de asociación correlacional y de corte transversal. Su diseño es no experimental y para su desarrollo se han utilizado métodos, técnicas e instrumentos adecuados a la naturaleza del objeto de estudio. Los resultados ponen de manifiesto la comprobación de las hipótesis tal como fueron formuladas en el proyecto de investigación, cuyo coeficiente de correlación es 0.2070, corroborando que existe una correlación asociativa entre el control interno y el uso de los recursos financieros en la Municipalidad en referencia.

Davila (2023), en su tesis "*Sistema de control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital la Encañada, año 2021*", La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la municipalidad distrital de La Encañada, año 2021. Las variables de la investigación fueron el sistema de control interno, medido por cinco dimensiones: ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión; y la gestión administrativa, medida por cuatro dimensiones: planeación, organización, dirección y control. La investigación tuvo un diseño no experimental, de tipo longitudinal y correlacional, para el cual se utilizó el método analítico-sintético. La población del estudio estuvo constituida por 160 servidores públicos, y la muestra por 40 servidores públicos, que se desempeñaban como jefes de área y gerentes de la municipalidad durante el año 2021. Como resultado de la investigación, se determinó que existe una relación directa o positiva y significativa entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de municipalidad distrital de La Encañada, año 2021, con una asociación moderada ($r=0,408$; $p< 0,05$), por lo que se rechazó la hipótesis nula. Asimismo, se identificó que existe una relación directa o positiva y significativa entre el sistema de control interno y las dimensiones planeación,

organización y dirección de la gestión administrativa, con una asociación moderada: (r=0,400; r=0,388 y r=0,413 p< 0,05) respectivamente; mientras que, entre el sistema de control interno y la dimensión control de la gestión administrativa, existe una relación directa con una asociación débil (r=0,224; p >0,05), es decir, de baja significancia, aun así se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de estudio.

2.2. Bases legales

2.2.1. Ley Nº 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, (02 de abril de 2002).

Esta ley establece las normativas que rigen el ámbito, organización, atribuciones y operatividad del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República en calidad de ente técnico supervisor de dicho sistema. El propósito de esta ley es promover un ejercicio adecuado, puntual y efectivo del control gubernamental, orientado a prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y administración de los recursos y activos del Estado. Asimismo, busca garantizar el ejercicio honesto y ético de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados alcanzados por las instituciones sujetas a control. Todo ello con el fin de contribuir y guiar la mejora de sus actividades y servicios en favor de la Nación. (Ley N° 27785, 2002, p. 2).

2.2.2. Ley Nº 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, (18 de abril de 2006).

El propósito de esta ley es establecer normativas que regulen la planificación, aprobación, implementación, operación, mejora y evaluación del control interno en las entidades estatales. Esto se realiza con el fin de salvaguardar y reforzar los sistemas administrativos y operativos a través de acciones y actividades de control que sean

preventivas, concurrentes y posteriores, dirigidas contra conductas y prácticas inadecuadas o corruptas. Todo esto busca asegurar el logro adecuado y transparente de los propósitos, metas y objetivos institucionales. Cuando se hace referencia al control interno en esta ley, se hace alusión al control interno gubernamental como se establece en el artículo 7 de la Ley Nº 27785, conocida como la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (Ley N° 28716, 2006, p. 1)

2.3. Bases teóricas

2.3.1. Control interno

a) Teoría general del control

La teoría general del control comprende un conjunto de principios, conceptos y técnicas diseñados para asegurar que una organización logre sus metas de manera eficaz y eficiente. En este contexto, el control se refiere al proceso de supervisión de las actividades organizacionales para garantizar su alineación con los planes establecidos y la consecución de los resultados deseados. Es fundamental para dirigir y guiar las acciones de la organización, asegurando que se tomen las medidas necesarias para corregir desviaciones y optimizar el rendimiento en función de los objetivos establecidos (Hurtado & Álvares, 2016).

Se refiere al conjunto de procesos, normas y procedimientos implementados dentro de una organización para garantizar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de normativas. Según COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013), el control interno es un proceso efectuado por la dirección, el personal y otros actores de una organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en el logro de los objetivos en las categorías de operaciones, información y cumplimiento.

b) Concepto del control interno

El control interno es un proceso integral realizado por el consejo de administración, la dirección y otros empleados de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables (COSO, 2013).

El control interno se define como un proceso llevado a cabo por la junta directiva, la administración y otros empleados, diseñado para proporcionar una seguridad razonable de que se lograrán los objetivos en cuanto a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Institute of Internal Auditors, 2016).

Según, Meigs & Meigs (1998), el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas adoptados dentro de una empresa para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información contable y operativa, promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de políticas establecidas por la empresa."

c) Objetivos del control interno en el sector público

Dentro de los objetivos más importantes del control interno tenemos los siguientes:

- ✓ **Eficacia y Eficiencia de las Operaciones:**

"El control interno en el sector público tiene como objetivo principal asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones, promoviendo el uso óptimo de los recursos disponibles y garantizando que las actividades se realicen de manera coherente con los objetivos establecidos" (COSO, 2013).

✓ **Confiabilidad de la Información Financiera y Operativa:**

Uno de los objetivos fundamentales del control interno en el sector público es garantizar la fiabilidad de la información financiera y operativa. Esto es esencial para la transparencia, la rendición de cuentas y la toma de decisiones informadas" (Institute of Internal Auditors, 2016).

✓ **Cumplimiento con Leyes y Regulaciones:**

El control interno también busca asegurar que las operaciones y actividades del sector público cumplan con las leyes y regulaciones pertinentes, evitando así sanciones legales y asegurando la legitimidad de las acciones gubernamentales" (INTOSAI, 2004).

✓ **Salvaguarda de los Activos Públicos:**

Un objetivo clave del control interno en las entidades públicas es la salvaguarda de los activos, lo que incluye proteger los recursos contra pérdidas, robos o malversaciones, asegurando así su uso adecuado y eficiente" (GAO, 2014).

✓ **Mejora Continua y Adaptación:**

Los sistemas de control interno deben permitir la mejora continua y ser adaptables a los cambios en el entorno operativo y regulatorio, asegurando su relevancia y efectividad a lo largo del tiempo" (ISACA, 2012).

d) Elementos del control interno

La Contraloría General de la Republica (2014) sostiene que los elementos del control interno enfocado al sector público son:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgo
- Actividades de Control

- Información y Comunicación
- Actividades de Supervisión

✓ **Ambiente de control**

El Ambiente de Control se refiere a aquellas condiciones generales que prevalecen en la institución, como por ejemplo el compromiso ético y profesional del personal. El ambiente condiciona a priori el resto de los elementos, ya que del ambiente se desprende la forma en que son considerados los riesgos, incluso cómo se crean, así como aquellas acciones destinadas a neutralizar los mismos (Serrano J. , 2016).

Por su parte la Contraloría General de la Republica (2014) menciona que el ambiente de control establece los siguientes principios:

- Entidad comprometida con integridad y valores
- Estructura organizacional apropiada para objetivos
- Competencia profesional

✓ **Evaluación de Riesgo**

Toda organización está expuesta a riesgos. El control interno tiene como propósito limitar los riesgos y sus potenciales efectos negativos sobre la organización. Algunos indicadores son seguidos sistemáticamente para determinar la vulnerabilidad de la organización ante determinados factores. La prevención de riesgos exige conocer bien las características de la organización y aquellos puntos vulnerables ante amenazas internas o externas (Serrano J. , 2016).

Por su parte, la Contraloría General de la Republica (2014) menciona que la evaluación de riesgo establece los siguientes principios:

- Objetivos claros
- Gestión de riesgos que afectan los objetivos

- Identificación de fraude en la evaluación de riesgos

✓ **Actividades de Control**

Las actividades de control se practican conforme a los riesgos detectados para eliminar, prevenir o minimizar el impacto de los mismos. Una de las medidas para el control de riesgos es la elaboración de un mapa de riesgos que sirva de base para la elaboración de un programa estratégico de riesgos (Serrano J. , 2016).

Por su parte, la Contraloría General de la Republica (2014) menciona que las actividades de control establecen los siguientes principios:

- Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos
- Controles tecnológicos para apoyar la consecución de los objetivos institucionales
- Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

✓ **Información y Comunicación**

La información y comunicación juega un papel fundamental pues de ella depende la dirección, ejecución y control de operaciones. La información comprende la situación financiera, el cumplimiento y situación de los indicadores clave para evaluar del desempeño institucional. A estas variables se agregan datos del entorno de la organización (Serrano J. , 2016).

Por su parte, la Contraloría General de la Republica (2014) menciona que la información y comunicación establecen los siguientes principios:

- Información de calidad para el Control Interno
- Comunicación de la información para apoyar el Control Interno

- Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno

✓ **Actividades de Supervisión**

Se refiere a la revisión de los resultados del control es entonces, una condición intrínseca al propio control. Esta revisión de segundo orden es la que corresponde aplicar a un sistema de fiscalización superior, el cual es aplicado en nuestro país con base en el marco normativo conformado durante los últimos años (Serrano J. , 2016).

Por su parte, la Contraloría General de la Republica (2014) menciona que la información y comunicación establecen los siguientes principios:

- Evaluación para comprobar el Control Interno
- Comunicación de deficiencias de Control Interno

2.3.2. Gestión administrativa

Tratar de definir la gestión administrativa, primer lugar se debe definirse el término "Gestión", éste en sí, de acuerdo a la literatura son tres las connotaciones que se aplican y se ponen en práctica. El primer lugar se relaciona con la acción pragmática, de modo que gestión significa "hacer", una acción humana llevada a cabo por uno o más individuos con la finalidad de obtener algo en un corto plazo. El segundo lugar, la gestión guarda estrecha relación con la investigación, se trata, pues de un proceso sistemático-formal con el criterio de reproducir conocimiento sobre los acontecimientos observables realizados en la praxis, de modo que describen, comprenden y explican los fenómenos. El tercer lugar, gestión se comprende en los procesos innovadores y desarrollo. En ella, se generan nuevas estrategias de desarrollo, que permitirán transformar y mejorar la administración, haciéndola eficiente en el entorno institucional.

a) Teoría de la Gestión Administrativa

✓ Teoría Neoclásica de la Administración: Hernest Dale

Según Torres (2014), los representantes de la teoría neoclásica se propusieron reformar y modernizar la teoría clásica de la administración poniendo un énfasis especial en la optimización de la fuerza laboral y la automatización de procesos con el fin de mejorar la eficiencia y efectividad de una organización. De esta manera, buscaban alcanzar los objetivos establecidos por la organización de manera más eficaz.

Dando una importancia particular a la mejora de la eficiencia y efectividad organizacional mediante la optimización de los recursos humanos y la automatización de procesos. Su meta era lograr de manera más eficaz los objetivos establecidos por la organización, tal como se puede evidenciar en la Figura 2 (Chiavenato, 2007)

Figura 1

El proceso administrativo

Según Chiavenato (2007), diferentes autores pertenecientes a la corriente neoclásica adoptaron la propuesta de Fayol, para proponer el proceso administrativo, cada uno con pequeñas diferencias; de esta manera Hernest Dale sintetiza al proceso administrativo en planeación, organización, dirección y control, y propone un enfoque de que este proceso constituya el ciclo interrelacionado, mientras se repita el ciclo

administrativo permite a la organización la corrección y adaptación continua de cada proceso y se afianza a través de la retroalimentación.

- ✓ **Teoría de la burocracia: Max Weber**

Medina y Ávila (2002), indican que la teoría de la burocracia enfatiza en el diseño organizacional considerando la burocracia como la manera más eficiente y racional para las organizaciones utilicen y de esta manera lograr un alto grado de eficiencia y un buen control sobre el personal, enfatizando en la existencia de una jerarquía definida gobernada por normas claras y precisas y lineamientos de autoridad; esta teoría surge para hacer frente a la demanda de la sociedad moderna.

El modelo burocrático resulta ser un modelo normativo que enfatiza la estructura organizacional y cuyas funciones son de especialización, estructuración, predicción, estabilidad, racionalidad y democracia.

2.3.3. Definición de términos básicos

- **Auditoría administrativa:** Se realiza al interior de una organización para observar, medir y cuantificar la dirección dentro de ella. Además, verifica que los objetivos y metas sean beneficiosos y se cumplan, siendo monitoreados por la gerencia (Melo, 2017).
- **Autocontrol:** La autoevaluación o autocrítica objetiva llevada a cabo por cada miembro de la organización tiene como propósito evaluar y supervisar su desempeño laboral, identificar posibles desviaciones y aplicar correcciones de manera puntual (Minsalud, 2019).
- **Autorregulación:** Es el proceso mediante el cual una entidad se regula a sí misma, sin ente supervisor, logrando diseñar un sistema de monitoreo propio para ejercer control sobre sus acciones (Roldán, 2016).

- **Autogestión:** Es el uso de métodos, habilidades y estrategias para dirigir eficazmente actividades y lograr objetivos. Comprende el establecimiento de metas, planificación, programación y seguimiento de tareas, buscando empoderamiento en una actividad u organización (García, 2014).
- **Comportamiento organizacional:** Investiga el impacto producido entre los individuos, grupos y la estructura organizativa, usándose para mejorar la eficacia en los procesos, y siendo importante para la conducción de la administración pública (Morejon, 2018).
- **Control:** Asegura que las actividades planificadas estén en sintonía con las estrategias establecidas, para corregir posibles problemas y medir el desempeño, garantizando la concordancia entre lo planeado y las operaciones reales (Gonzáles, et al 2020)
- **Cultura organizacional:** Es el resultado de los valores, conducta y actitudes de las personas en su entorno laboral. La gestión y difusión del conocimiento organizacional es vital para lograr los objetivos trazados (Espinoza & Yulán, 2017)

CAPÍTULO III:

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo y nivel de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Investigación básica: La investigación básica se refiere a la búsqueda de conocimiento por su propio valor, para entender los principios y mecanismos que subyacen a los fenómenos observados (Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero, 2018).

3.1.2. Nivel de investigación

Investigación explicativa; Una investigación explicativa es aquella que busca identificar las causas y efectos de un fenómeno, explicando el porqué y el cómo de su ocurrencia. Este tipo de investigación no solo describe un evento, sino que también intenta comprender las relaciones de causa-efecto entre variables.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), la investigación explicativa "busca responder a las causas de los eventos físicos o sociales, estableciendo relaciones de causa y efecto" (p. 92).

3.1.3. Objeto de estudio

El conjunto de sistemas, procesos y mecanismos de control interno implementados dentro de la municipalidad, y su impacto en la eficacia, eficiencia y transparencia de la gestión administrativa de dicha entidad.

3.2. Unidades de análisis y unidades de observación

3.2.1. Unidad de análisis

Municipalidad Distrital de los Baños del Inca.

3.2.2. Unidad de observación

La unidad de observación para el trabajo de investigación son los funcionarios y/o servidores públicos de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca, de acuerdo a los indicadores de las dimensiones del control interno y la gestión administrativa.

3.2.3. Diseño de la Investigación

La investigación será de tipo aplicada, ya que se precisará el conocimiento sobre el control interno y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca, en base a estudios ya realizados, referentes al tema, y generando soluciones a partir de ello y de la realidad problemática presente en la entidad de estudio.

- **De acuerdo a Nivel de investigación:**

Descriptiva: Porque, los objetivos planteados para el estudio del control interno y su influencia en la gestión administrativa se alcanzarán de manera metodológica, valiéndonos de herramientas y un diseño de investigación adecuado, además de seguir un orden, iniciando con la recopilación de antecedentes de trabajos relacionados, y la determinación de la muestra representativa para la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca, permitiendo una asertiva recopilación de información.

- **De acuerdo a su diseño, la investigación será**:

No experimental, porque las variables control interno y gestión administrativa no serán manipuladas, sino que serán estudiadas a partir de la observación en la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca, con lo que se obtendrá información para analizar dicha realidad.

Transversal, porque el instrumento de recolección de datos será aplicado una sola vez en el año 2024, y en simultáneo a toda la muestra, siendo suficiente para describir y analizar la situación actual del control interno entre los trabajadores involucrados en la

gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca. (Rodríguez y Mendivelso, 2018).

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población está constituida por los 445 trabajadores de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca, incluyendo personal bajo los siguientes regímenes laborales: Decreto Legislativo N° 276 que promulga la Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público, Decreto Legislativo N° 728 que aprueba la Ley de Fomento del Empleo y Decreto Legislativo N° 1057 que regula el régimen especial de contratación administrativa de servicios, debido a que son trabadores permanentes en la entidad.

3.3.2. Muestra

Para que sea factible hallar la muestra de la población total se aplica la siguiente formula:

$$n = \frac{z^2(p*q)}{e^2 + \frac{(z^2(p*q))}{N}}$$

n= Tamaño de la muestra
z= Nivel de confianza deseado
p= Proporcion de la poblacion con la caracteristica deseada (exito)
q=Proporcion de la poblacion sin la caracteristica deseada (fracaso)
e= Nivel de error dispuesto a cometer
N= Tamaño de la poblacion

Donde:

z = 95% -----1.96

p = 50% -----0.5

q = 50% -----0.5

e = 0.05

N = 445

Reemplazando

$$n = \frac{1.96^2(0.5*0.5)}{0.05^2+[(1.96^2(0.5*0.5)/445]} = 207$$

La muestra final, obtenida de la aplicación de la fórmula es de 207 servidores de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca.

3.4. Métodos generales de Investigación

3.4.1. Método deductivo – inductivo:

La deducción es el razonamiento mental que conduce de lo general a lo particular y permite extender los conocimientos que se tienen sobre una clase determinada de fenómenos a otro cualquiera que pertenezca a la misma clase. La inducción es el método de obtención de conocimientos que conduce de lo particular a lo general, de los hechos a las causas y al descubrimiento de leyes. (Murcia, 1990, p.35).

Se utilizó la deducción partiendo de los antecedentes y bases teóricas para conocer en detalle las variables en estudio, y la inducción se realizó mediante el análisis y exploración de datos de la inversión en infraestructura vial y crecimiento económico del Perú del Misterio de Economía y finanzas y el Banco Central de reserva del Perú detectando el grado de incidencia con el análisis del comportamiento de las variables y el análisis correlacional estableciendo la relación con las teorías propuesta.

3.4.2. El método analítico – sintético

El análisis es la separación material o mental del objeto de investigación en sus partes integrantes con el propósito de descubrir los electos esenciales que lo conforman. La síntesis consiste en la integración material o mental de los elementos o nexos de los objetos, con el objetivo de fijar las cualidades y rasgos principales inherentes al objeto (Murcia, 1990, p.35).

El trabajo de investigación utilizo el análisis lo cual le permitió desagregar cada una de las variables de estudio en sus componentes (dimensiones e indicadores) correspondientes y considerando la desagregación consignados en el marco teórico. La síntesis se encontró presente en la asociación de las variables analizadas y descritas, para el análisis e interpretación de resultados y sintetizarlo en las conclusiones.

3.4.3. Método Comparativo:

Compara diferentes sistemas o situaciones para identificar similitudes y diferencias. Se puede comparar el control interno y la gestión administrativa de los Baños del Inca con otras municipalidades similares para identificar mejores prácticas.

3.5. Métodos particulares de investigación

3.5.1. Encuestas y Cuestionarios:

Definición: Herramientas para recolectar datos de un grupo grande de personas de manera sistemática.

Aplicación: Se diseñarán encuestas y cuestionarios para empleados municipales y ciudadanos para obtener información sobre la percepción y efectividad del control interno y la gestión administrativa.

3.5.2. Análisis Documental:

Definición: Revisión y análisis de documentos relevantes para el estudio.

Aplicación: Se revisarán informes de auditoría, políticas y procedimientos internos, actas de reuniones y otros documentos oficiales para evaluar el estado y la efectividad del control interno.

3.5.3. Análisis Estadístico:

Definición: Uso de técnicas estadísticas para analizar e interpretar los datos recopilados.

Aplicación: Se utilizarán herramientas estadísticas para analizar los datos de las encuestas y cuestionarios, y para identificar correlaciones y patrones significativos entre el control interno y la gestión administrativa.

3.6. Técnicas e instrumentos de investigación

3.6.1. Técnicas, e Instrumentos de recopilación de información

En este estudio, se empleará la técnica de recolección de datos directamente de la Municipalidad Distrital Baños del Inca, que constituirá la muestra.

a) Técnicas de investigación de campo

Para llevar a cabo la investigación, se empleó un cuestionario como instrumento y la técnica de encuesta, la cual se diseñó utilizando la escala de Likert. Esta escala, comúnmente utilizada en investigación, es una herramienta psicométrica valiosa, especialmente en campos como las ciencias sociales (Grasso, 2016). La encuesta se administró de forma presencial y contenía un conjunto de preguntas diseñadas para recolectar, procesar y analizar información sobre el control interno y la gestión administrativa.

b) Técnicas de investigación documental

Técnica de fichaje: Empleado para el marco teórico y la obtención de datos e información necesaria para respaldar y ofrecer una solución al problema objeto de estudio. Se llevó a cabo el registro, codificación y recopilación de información de diversas fuentes bibliográficas y páginas web disponibles.

3.6.2. Técnicas de procesamiento, análisis y discusión de resultados.

a) Para el procesamiento de la información recopilada se realizó de forma computarizada, utilizando para ello paquetes informáticos adecuados a la naturaleza del tema de investigación, como el Word, (procesador de texto)

para la redacción de la investigación, Excel (hoja de cálculo) para estructurar los datos obtenidos por de las encuestas realizadas.

Finalmente, el paquete estadístico SPSS para presentación de los resultados: consistirá en la elaboración tablas, figuras de acuerdo a los datos obtenidos.

b) El análisis se realizará utilizando el software SPSS versión 27 para hallar la correlación la fiabilidad y validez del instrumento mediante el Alfa de Cronbach y la prueba de correlación correspondientes (Pearson y Spearman).

Se elaborará una base de datos para las variables y sus correspondientes dimensiones e indicadores, con el fin de realizar el análisis de la información y así interpretar y analizar.

CAPÍTULO IV:

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. El control interno en la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca

Para determinar la opinión de los servidores acerca del control interno en la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca, se encuesto a 207 trabajadores administrativos, en el que se considera 20 ítems distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 1

Distribución de los ítems del cuestionario de la variable control interno

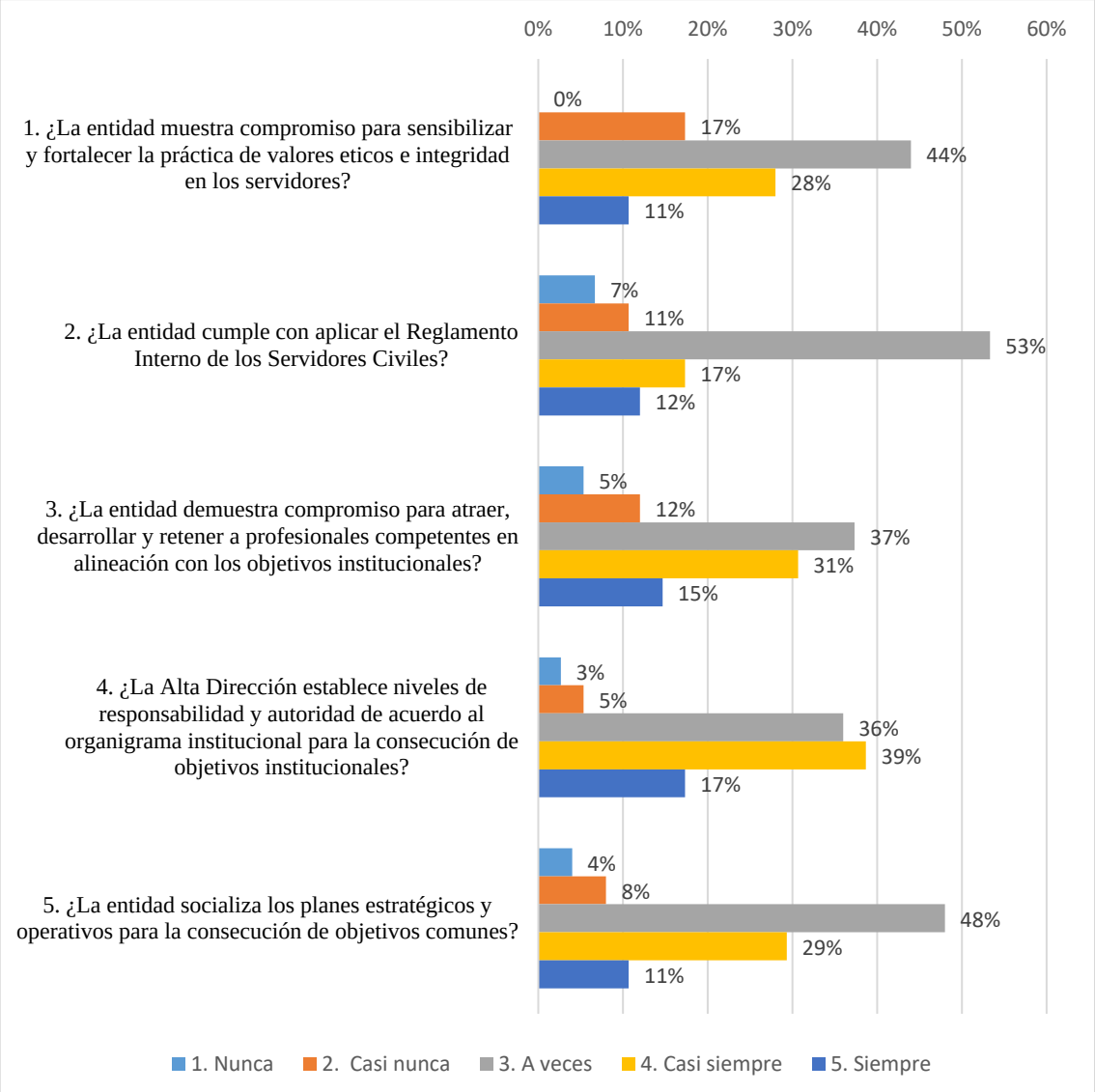
Variable	Dimensión	Indicador	Ítems
Control interno	Ambiente de control	Ética e integridad	1
		Gestión de recursos humanos	2
		Competencia profesional	3
		Niveles de autoridad	4
		Planes estratégicos y operativos	5
	Evaluación de riesgos	Identificación los riesgos	6
		Valoración de riesgos	7
		Respuesta al riesgo	8
	Actividades de control	Mitigación de riesgos	9
		Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones (TIC)	10
		Simplificación administrativa	11
		Gestión por procesos	12
		Políticas de control	13
		Calidad y suficiencia de la información	14

	Información y comunicación	Canales de comunicación	15
		Comunicación interna	16
		Comunicación externa	17
	Supervisión	Monitoreo oportuno	18
		Evaluaciones continuas	19
		Comunicación de deficiencias	20

4.1.1. Ambiente de control

Figura 2

Dimensión: Ambiente de control



En la Figura 2 se evalúa la percepción de los servidores en relación con el ambiente de control dentro de la entidad.

La mayoría de los encuestados (44%) considera que la entidad "A veces" muestra compromiso en sensibilizar y fortalecer la práctica de valores éticos. Un 28% percibe este compromiso "Casi siempre", mientras que un 11% cree que "Siempre". Sin embargo, un 17% opina que "Casi nunca" hay un compromiso adecuado. Esto sugiere que la percepción sobre el compromiso en valores éticos es inconsistente.

Un 53% opina que la entidad "A veces" cumple con este reglamento, lo que indica una percepción de cumplimiento moderado. Un 17% considera que "Casi siempre" se cumple, y un 12% dice que "Siempre". No obstante, el 17% y el 5% consideran que "Casi nunca" o "Nunca" se cumple, respectivamente, reflejando posibles áreas de mejora en la aplicación del reglamento.

En cuanto al compromiso para atraer y retener profesionales competentes, la percepción es mixta: el 37% opina que "A veces" se demuestra compromiso en esta área, mientras que el 31% considera que "Casi siempre". Un 15% dice que "Siempre" y un 12% que "Casi nunca". Estos resultados reflejan una valoración ambivalente, con margen de mejora en la alineación entre la captación de talento y los objetivos institucionales.

Para el establecimiento de niveles de responsabilidad y autoridad por parte de la Alta Dirección, Casi la mitad de los encuestados tiene una percepción positiva, con un 39% que considera que "Siempre" se establecen estos niveles y un 36% que dice que "Casi siempre". Sin embargo, un 17% opina que esto ocurre solo "A veces". Estos datos sugieren una percepción generalmente favorable,

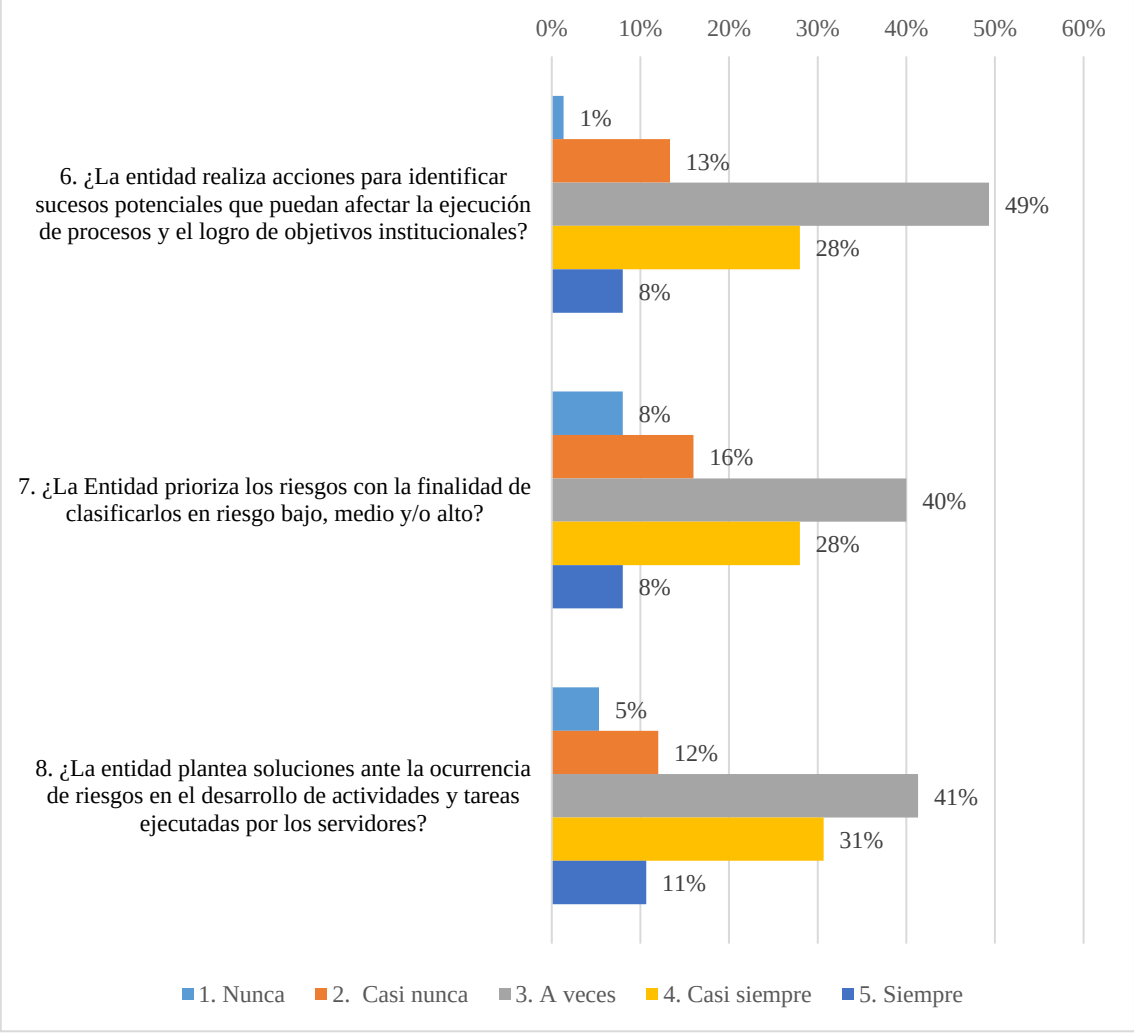
aunque no universal, sobre el rol de la Alta Dirección en el establecimiento de la estructura de autoridad.

También, la mayoría relativa (48%) percibe que la entidad "A veces" socializa estos planes. Un 29% considera que esta práctica ocurre "Casi siempre" y un 11% que "Siempre". Sin embargo, un 8% opina que "Casi nunca" se socializan estos planes y un 4% que "Nunca". Este aspecto podría beneficiarse de mayor frecuencia y claridad en la socialización de los objetivos estratégicos.

4.1.2. Evaluación de riesgos

Figura 3

Dimensión: evaluación de riesgos



En La Figura 3 se muestra una gráfica de barras apiladas que evalúa la dimensión de "evaluación de riesgos" de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca a través de tres preguntas.

En cuanto a la entidad realiza acciones para identificar sucesos potenciales que puedan afectar los objetivos institucionales; la mayoría de los encuestados, el 49%, indicó que "a veces" se realizan estas acciones, El 28% respondió que "casi siempre" y el 13% indicó "casi nunca", solo el 1% señaló que "siempre", mientras que un 8% dijo que "nunca". Existe una frecuencia moderada de identificación de riesgos, pero no parece ser una práctica completamente consolidada, dado que solo el 1% respondió "siempre".

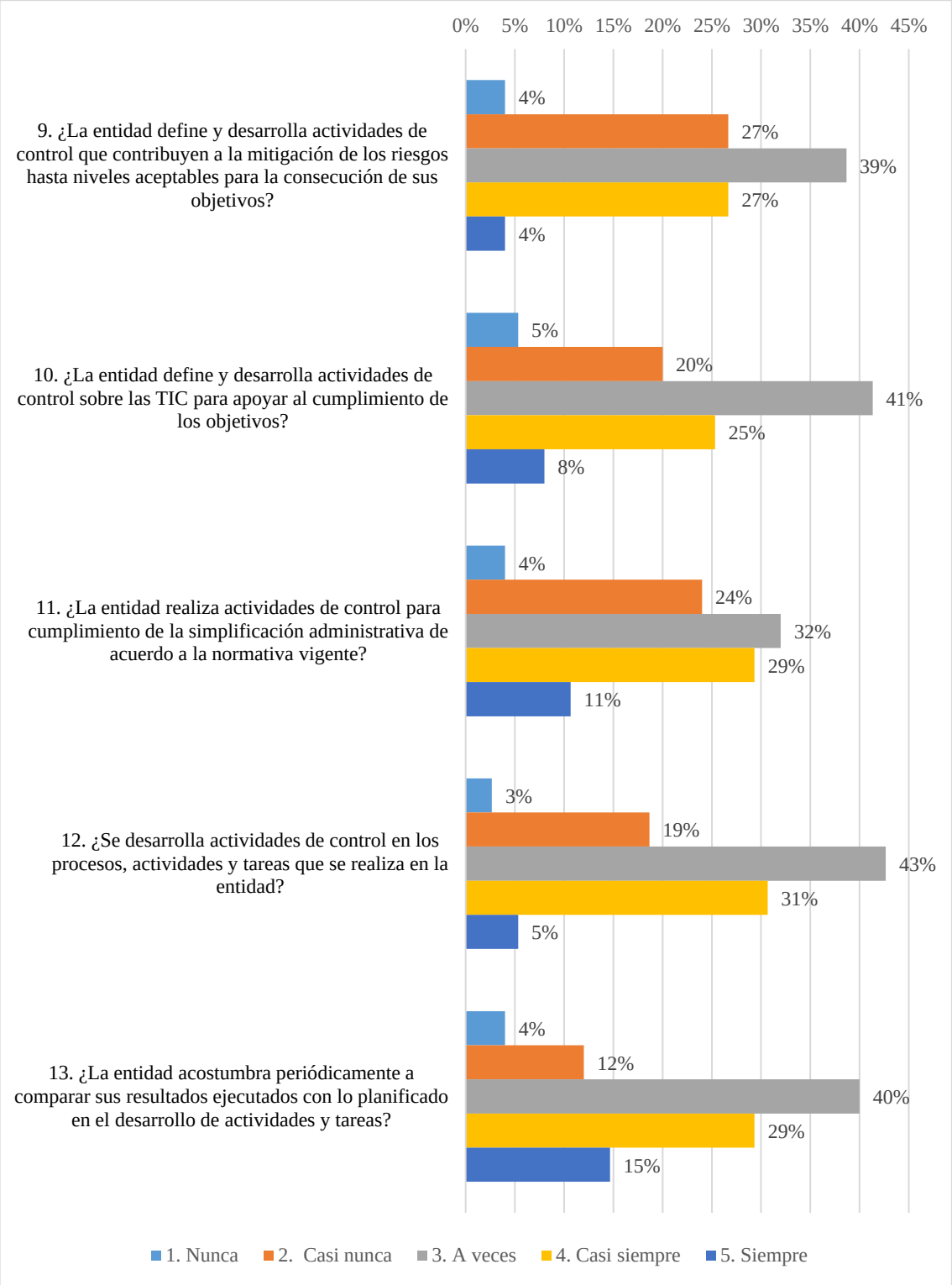
En cuanto a la que la Entidad prioriza los riesgos con la finalidad de clasificarlos en riesgo bajo, medio y/o alto, el 40% de los encuestados respondió que esto ocurre "a veces", un 28% indicó que "casi siempre", mientras que el 16% respondió "casi nunca", el 8% respondió tanto "siempre" como "nunca", aunque una porción considerable realiza la priorización "a veces", parece que la entidad aún no tiene una práctica consistente para la clasificación de riesgos en todos los niveles.

Referente a que la entidad plantea soluciones ante la ocurrencia de riesgos en el desarrollo de actividades y tareas ejecutadas por los servidores; el 41% de los encuestados respondió que esto ocurre "a veces", el 31% indicó que "casi siempre" y el 12% dijo "casi nunca", solo el 5% señaló "siempre", mientras que el 11% respondió "nunca". Aunque la mayoría de los encuestados (41%) identifica que se plantean soluciones "a veces", hay una menor proporción que indicó una alta frecuencia (5% "siempre"), lo que sugiere que no siempre se planifican soluciones ante los riesgos.

4.1.3. Actividades de control

Figura 4

Dimensión: actividades de control



La Figura 4 presenta la dimensión "Actividades de control", el 39% de los encuestados respondió "casi siempre" que la entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de objetivos, un 27% indicó "a veces" y un 4% "siempre", el 4% dijo "nunca", y el 5% "casi nunca". La mayoría de los encuestados cree que la entidad realiza actividades de control con frecuencia para mitigar riesgos.

La implementación de actividades de control sobre las TIC es moderada, pero no se realiza consistentemente. Solo un pequeño porcentaje lo considera una práctica habitual. El 41% de los encuestados respondió "a veces", un 25% dijo "casi siempre" y el 20% "casi nunca", solo el 5% respondió "siempre" y el 8% "nunca".

Aunque la práctica de control para la simplificación administrativa es moderada, hay una variabilidad notable en las respuestas, lo que sugiere falta de uniformidad en este aspecto. El 32% de los encuestados respondió "a veces" existe una práctica de control para la simplificación administrativa, un 29% indicó "casi siempre", y el 24% "casi nunca", solo el 4% respondió "siempre" y el 11% "nunca".

El 43% de los encuestados respondió que "a veces", se desarrollan actividades de control en los procesos, actividades y tareas que se realizan en la entidad, el 31% indicó "casi siempre", y el 19% "casi nunca", solo el 3% señaló "siempre", mientras que el 4% dijo "nunca".

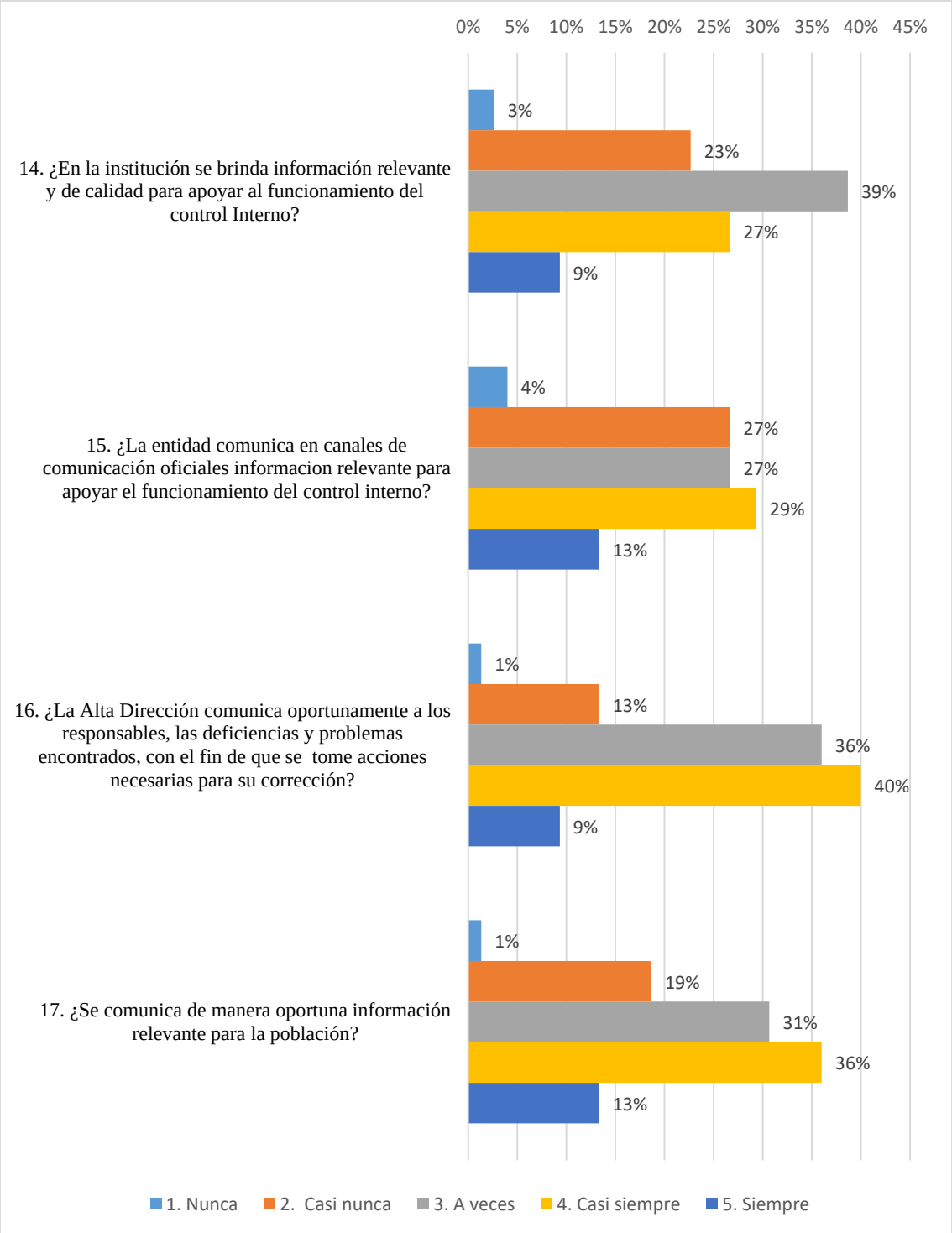
De manera similar el 40% de los encuestados respondió "a veces" la entidad acostumbra periódicamente a comparar sus resultados ejecutados con lo planificado en el desarrollo de actividades y tareas, el 29% indicó "casi siempre"

y el 12% "casi nunca". Solo el 4% dijo "siempre", mientras que el 15% respondió "nunca".

4.1.4. Información y comunicación

Figura 5

Dimensión: Información y comunicación



La Figura 5 presenta una evaluación de la dimensión "Información y comunicación". El 39% de los encuestados indicó "a veces" en la institución se brinda información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno, un 27% respondió "casi siempre" y un 23% "casi nunca". El 9% señaló "siempre", mientras que el 3% dijo "nunca". La mayoría considera que la información relevante se brinda "a veces", lo que sugiere que la comunicación interna podría mejorar en consistencia y frecuencia.

El 29% respondió que la entidad comunica en canales de comunicación oficiales información relevante para apoyar el funcionamiento del control interno "casi siempre", un 27% indicó tanto "a veces" como "casi nunca". El 13% dijo "siempre" y el 4% "nunca". Existe un uso moderado de canales oficiales para comunicar información relevante, aunque un segmento considerable percibe que esto no ocurre con suficiente frecuencia.

La Alta Dirección comunica oportunamente a los responsables, las deficiencias y problemas encontrados, con el fin de que se tomen acciones necesarias para su corrección, el 40% respondió "casi siempre", un 36% indicó "a veces", mientras que el 13% dijo "casi nunca". El 9% señaló "siempre", y solo el 1% "nunca". La comunicación de la Alta Dirección es percibida como relativamente oportuna, ya que la mayoría indica que ocurre "casi siempre" o "a veces", aunque no de manera completamente consistente.

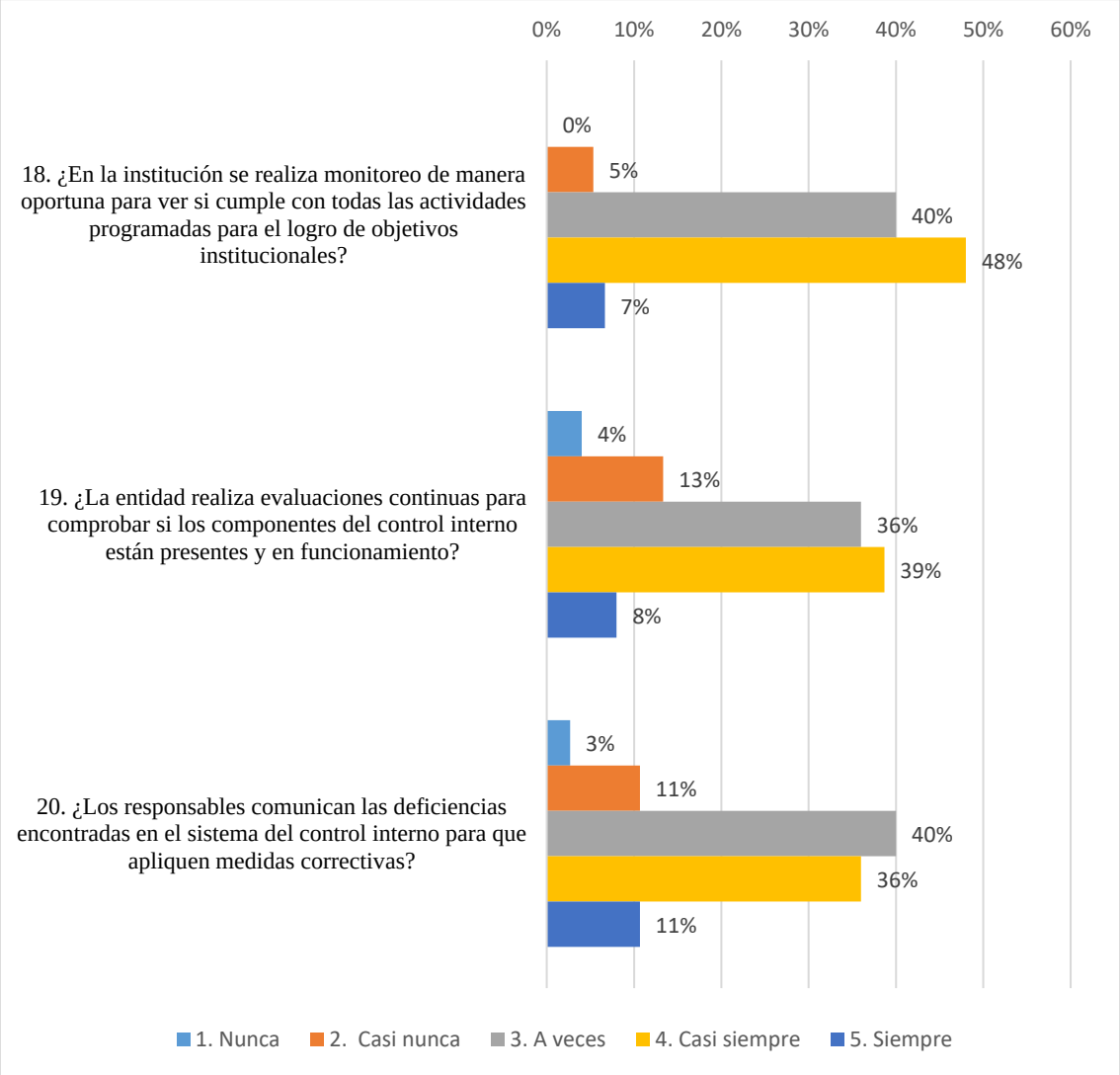
El 36% respondió "casi siempre" Se comunica de manera oportuna información relevante para la población, un 31% indicó "a veces", y el 19% "casi nunca", el 13% señaló "siempre", y solo el 1% respondió "nunca". La comunicación de información relevante a la población se considera oportuna en su mayoría, aunque no es percibida como una práctica constante y universal.

La comunicación de información relevante dentro de la entidad y hacia la población se percibe como moderadamente frecuente, con una buena parte de las actividades comunicativas realizadas "a veces" o "casi siempre". Sin embargo, hay margen de mejora para asegurar que la comunicación se haga de manera más consistente y con mayor frecuencia, especialmente en lo que respecta a la difusión interna de información de calidad para el control interno.

4.1.5. Supervisión

Figura 6

Dimensión: supervisión



En la Figura 6 se presenta los resultados de la Dimensión de Supervisión

La mayoría de las respuestas indican un monitoreo de manera oportuna el logro de objetivos institucionales; un 48% respondió "Casi siempre" y un 40% dijo "Siempre", lo que refleja un cumplimiento alto en el monitoreo de actividades; solo un 5% mencionó "A veces", mientras que no hubo respuestas de "Nunca" o "Casi nunca".

La entidad realiza evaluaciones continuas para comprobar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento; un 39% respondió "Casi siempre" y un 36% "Siempre", sugiriendo que la mayoría considera que estas evaluaciones se realizan con regularidad. Un 13% dijo "A veces", y hay pequeños porcentajes para "Casi nunca" (4%) y "Nunca" (7%), indicando que algunos perciben falta de constancia en las evaluaciones.

En cuanto a que los responsables comunican las deficiencias encontradas en el control interno para que apliquen medidas correctivas, los encuestados indican que las deficiencias son frecuentes, con un 40% que respondió "Casi siempre" y un 36% "Siempre". Sin embargo, un 11% respondió "A veces", y un 8% "Casi nunca", lo que sugiere que aún existen áreas para mejorar la comunicación sobre las deficiencias del control interno.

La mayoría de los encuestados percibe que la supervisión es efectiva en términos de monitoreo, evaluación y comunicación dentro de la institución. Sin embargo, algunos consideran que todavía hay margen para mejorar, especialmente en la consistencia de la evaluación continua y la comunicación de deficiencias.

4.2. La gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca

Tabla 2

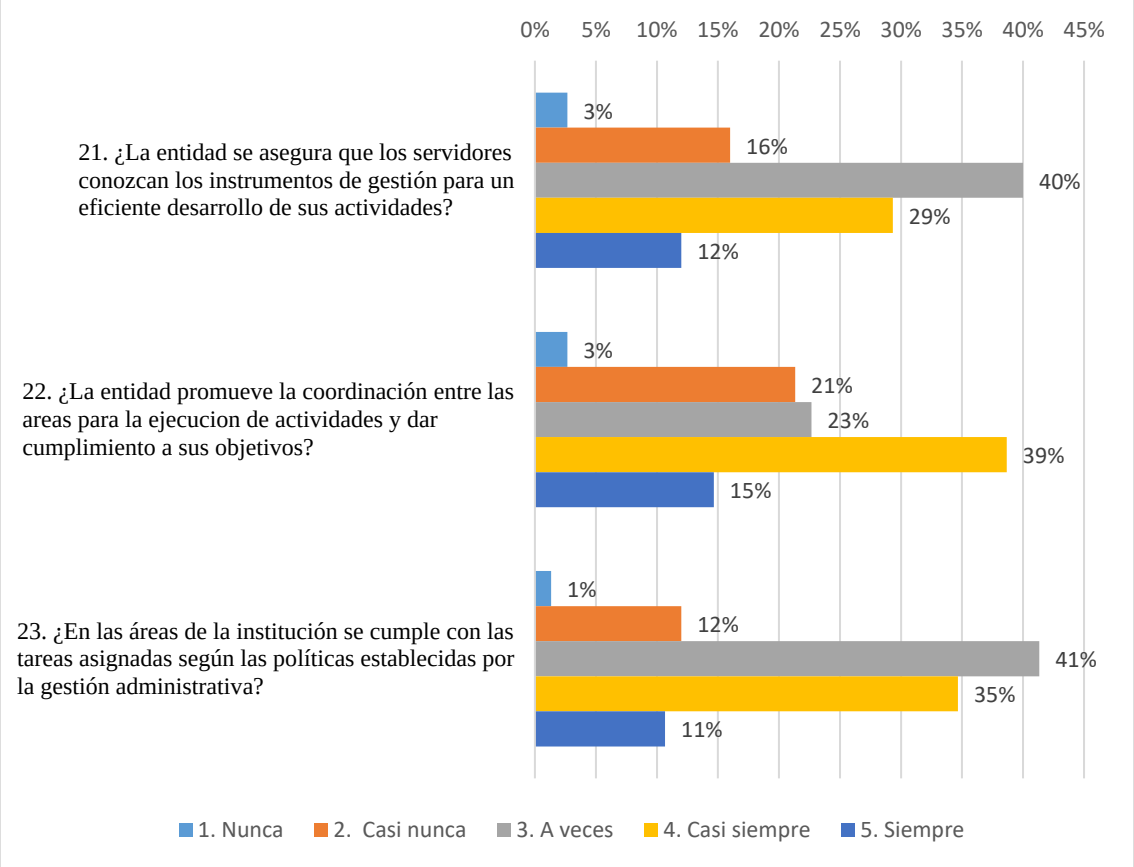
Distribución de los ítems del cuestionario de la variable Gestión Administrativa

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems
Control interno	Ambiente de control	Documentos de gestión	21
		Objetivos de la institución	22
		Políticas aplicadas	23
		Organigrama	24
		Directivas	25
	Evaluación de riesgos	Reglamentos	26
		Liderazgo	27
		Motivación	28
	Actividades de control	Comunicación	29
		Toma de decisiones	30
		Previo	31
		Concurrente	32
		Posterior	33

4.2.1. Planificación

Figura 7

Dimensión: planificación



La figura 7 muestra una gráfica de barras sobre la Dimensión de Planificación en una institución, con preguntas relacionadas con el conocimiento de los instrumentos de gestión, la promoción de la coordinación entre áreas y el cumplimiento de tareas según políticas administrativas.

La entidad se asegura que los servidores conozcan los instrumentos de gestión para un eficiente desarrollo de sus actividades, un 40% respondió "Casi siempre" y un 29% "Siempre", lo que indica que la mayoría de los encuestados considera que la institución se esfuerza en que los empleados conozcan los instrumentos de gestión, un 12% dijo "A veces", un 16% "Casi nunca", y un 3% "Nunca", lo cual sugiere que aún existe una minoría que percibe deficiencias en esta área.

La entidad promueve la coordinación entre las áreas para la ejecución de actividades y dar cumplimiento a sus objetivos; un 39% respondió "Casi siempre" y un 23% "Siempre", indicando que la mayoría observa esfuerzos de coordinación interdepartamental. Sin embargo, un 15% dijo "A veces" y un 21% "Casi nunca", lo que sugiere que algunos perciben una falta de coordinación en ciertas áreas.

En las áreas de la institución se cumple con las tareas asignadas según las políticas establecidas por la gestión administrativa, la mayoría percibe un alto cumplimiento de las tareas asignadas, con un 41% que respondió "Casi siempre" y un 35% "Siempre", un 12% mencionó "A veces", mientras que los porcentajes de "Casi nunca" (1%) y "Nunca" (11%) son relativamente bajos, sugiriendo que solo una minoría ve problemas significativos en el cumplimiento de tareas.

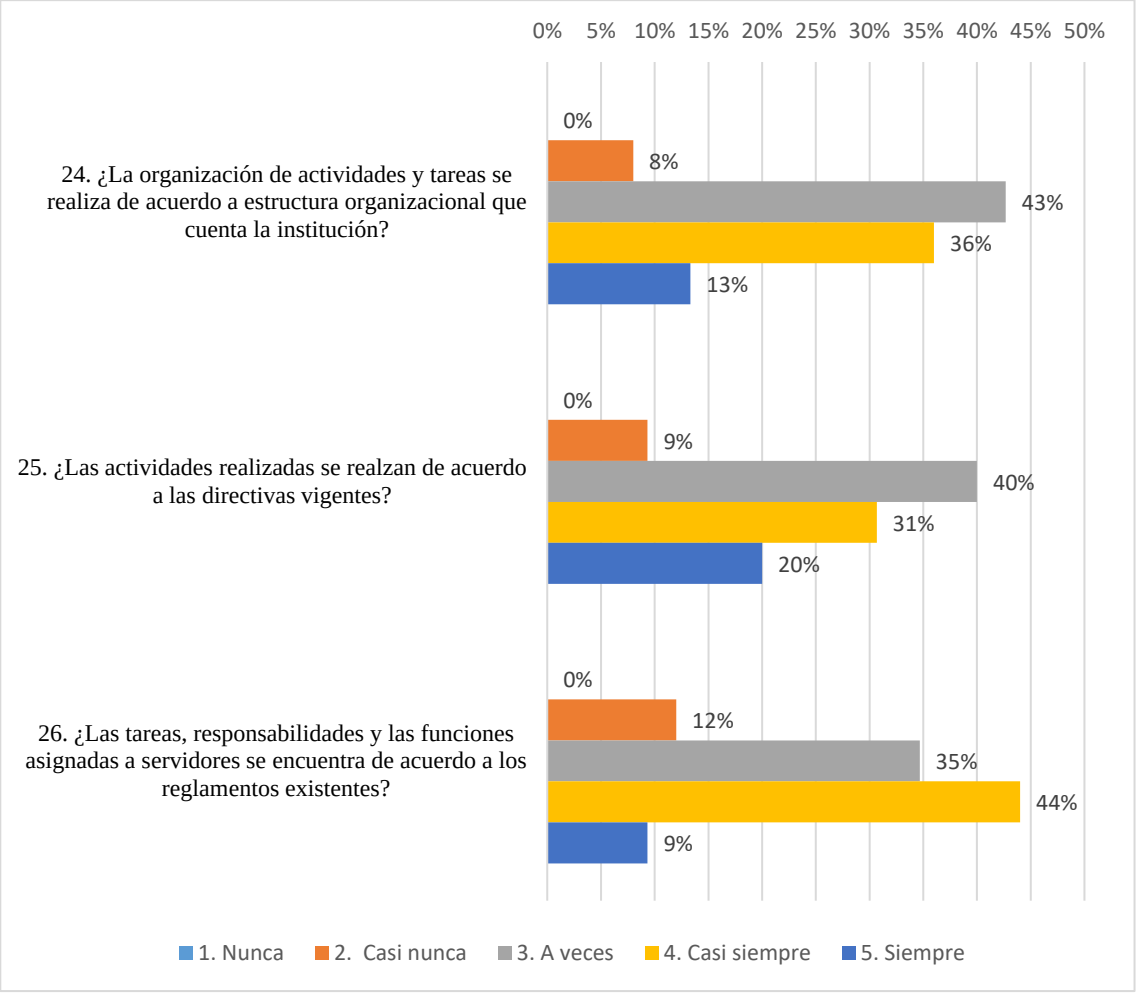
En términos de planificación, la mayoría considera que la institución se esfuerza en proporcionar el conocimiento necesario, promover la coordinación entre áreas y asegurar el cumplimiento de las tareas según las políticas. No

obstante, hay un grupo minoritario que percibe insuficiencias en estos aspectos, especialmente en la coordinación entre áreas y en el conocimiento de los instrumentos de gestión. Esto indica áreas potenciales de mejora en la comunicación y aplicación de estrategias de planificación.

4.2.2. Organización

Figura 8

Dimensión organización



La Figura 8 presenta una gráfica de barras sobre la Dimensión de Organización en una institución, enfocándose en la organización de actividades, la alineación con directivas y el cumplimiento de reglamentos en las tareas asignadas.

En cuanto a si la organización de actividades y tareas se realiza de acuerdo a la estructura organizacional que cuenta la institución. Un 43% respondió "Casi siempre" y un 36% "Siempre", lo que sugiere que la mayoría de los encuestados perciben que las actividades y tareas están bien organizadas conforme a la estructura de la institución; un 13% indicó "A veces" y un 8% "Casi nunca", lo que indica que una minoría percibe fallas en la organización estructurada de tareas.

Las actividades realizadas se realizan de acuerdo a las directivas vigente; La mayoría, con un 40% que dijo "Casi siempre" y un 31% que respondió "Siempre", considera que las actividades siguen las directivas vigentes, un 20% respondió "A veces" y un 9% "Casi nunca", lo que indica que algunos perciben inconsistencias en la alineación de actividades con las directivas.

Las tareas, responsabilidades y las funciones asignadas a servidores se encuentran de acuerdo a los reglamentos existentes. Un 44% respondió "Siempre" y un 35% "Casi siempre", mostrando una percepción mayoritaria de que las funciones asignadas están en conformidad con los reglamentos, un 9% indicó "A veces" y un 12% "Casi nunca", señalando que una minoría observa problemas en el ajuste de las tareas a los reglamentos.

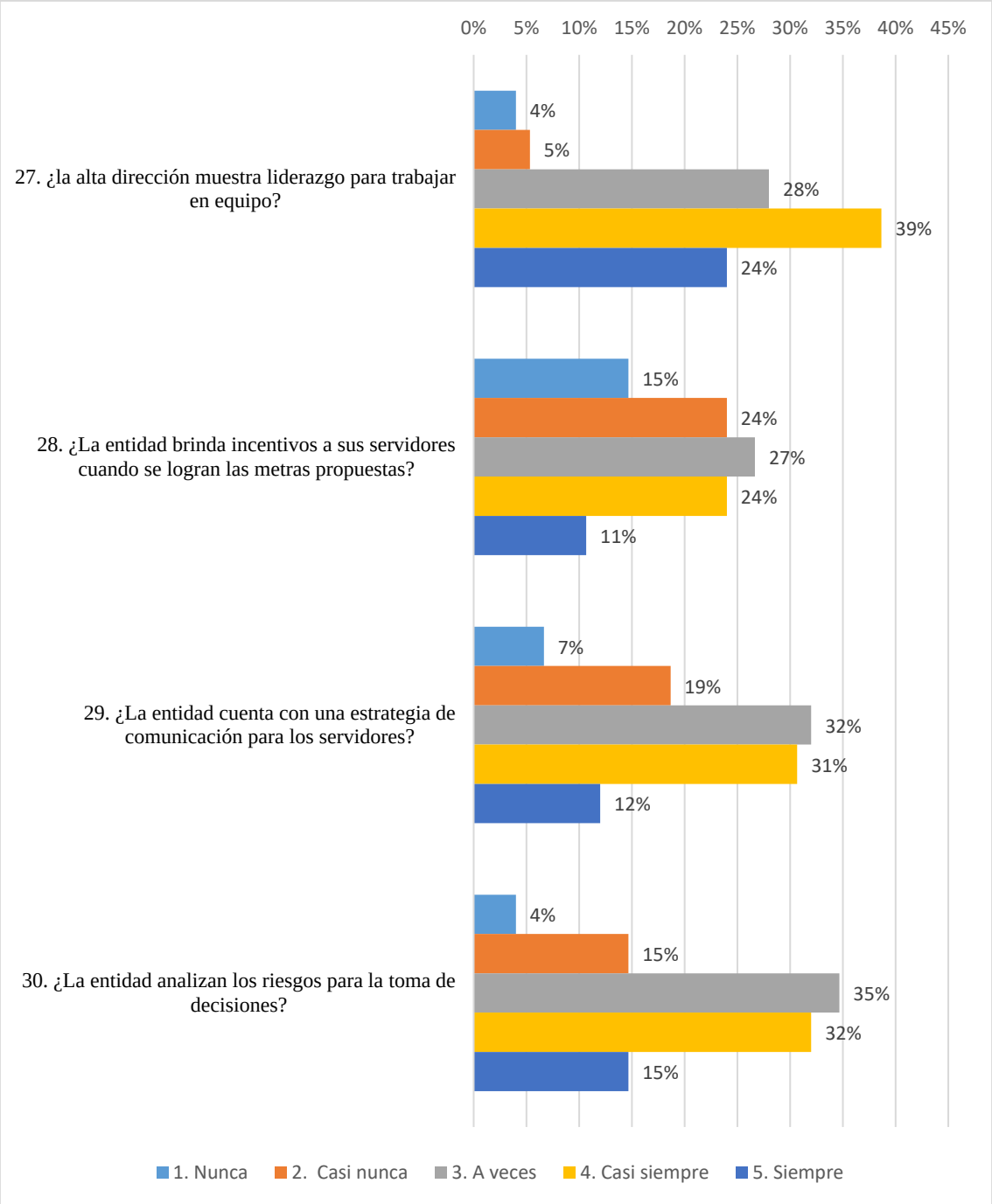
La mayoría de los encuestados considera que la institución organiza sus actividades y tareas de acuerdo con su estructura organizacional, que las actividades se alinean con las directivas vigentes, y que las tareas asignadas cumplen con los reglamentos. Sin embargo, existen pequeñas minorías que perciben deficiencias en cada uno de estos aspectos, especialmente en la organización estructural y el alineamiento con las directivas, lo que indica áreas

potenciales de mejora en la coherencia organizativa y la comunicación de normas y directivas.

4.2.3. Dirección

Figura 9

Dimensión dirección



La Figura 9 es una gráfica de barras que muestra los resultados de una encuesta relacionada con la "Dimensión dirección", con preguntas sobre el liderazgo, incentivos, comunicación y análisis de riesgos dentro de una entidad.

En cuanto a que si la alta dirección muestra liderazgo para trabajar en equipo; la respuesta más común es "Casi siempre" (39%), seguida de "A veces" (24%) y "Siempre" (15%). Esto sugiere que, en general, se percibe un buen nivel de liderazgo, aunque no de manera uniforme.

Referente a que la entidad brinda incentivos a sus servidores cuando se logran las metas propuestas; las respuestas están distribuidas principalmente entre "Casi nunca" (27%) y "A veces" (24%), con "Casi siempre" también presente (24%). Indica que hay una percepción mixta respecto a los incentivos, con una tendencia hacia que estos se otorgan ocasionalmente o de forma inconsistente.

De manera similar en cuanto a si la entidad cuenta con una estrategia de comunicación para los servidores, la mayoría de respuestas están entre "Casi siempre" (32%) y "Siempre" (31%), seguido de "A veces" (19%). Esto sugiere que la entidad parece tener una estrategia de comunicación bien establecida y visible para la mayoría de los servidores.

La entidad analiza los riesgos para la toma de decisiones, las respuestas principales están en "Casi siempre" (35%) y "Siempre" (31%), con una menor cantidad en "A veces" (15%). Indica que, en general, existe un esfuerzo significativo para analizar los riesgos en la toma de decisiones.

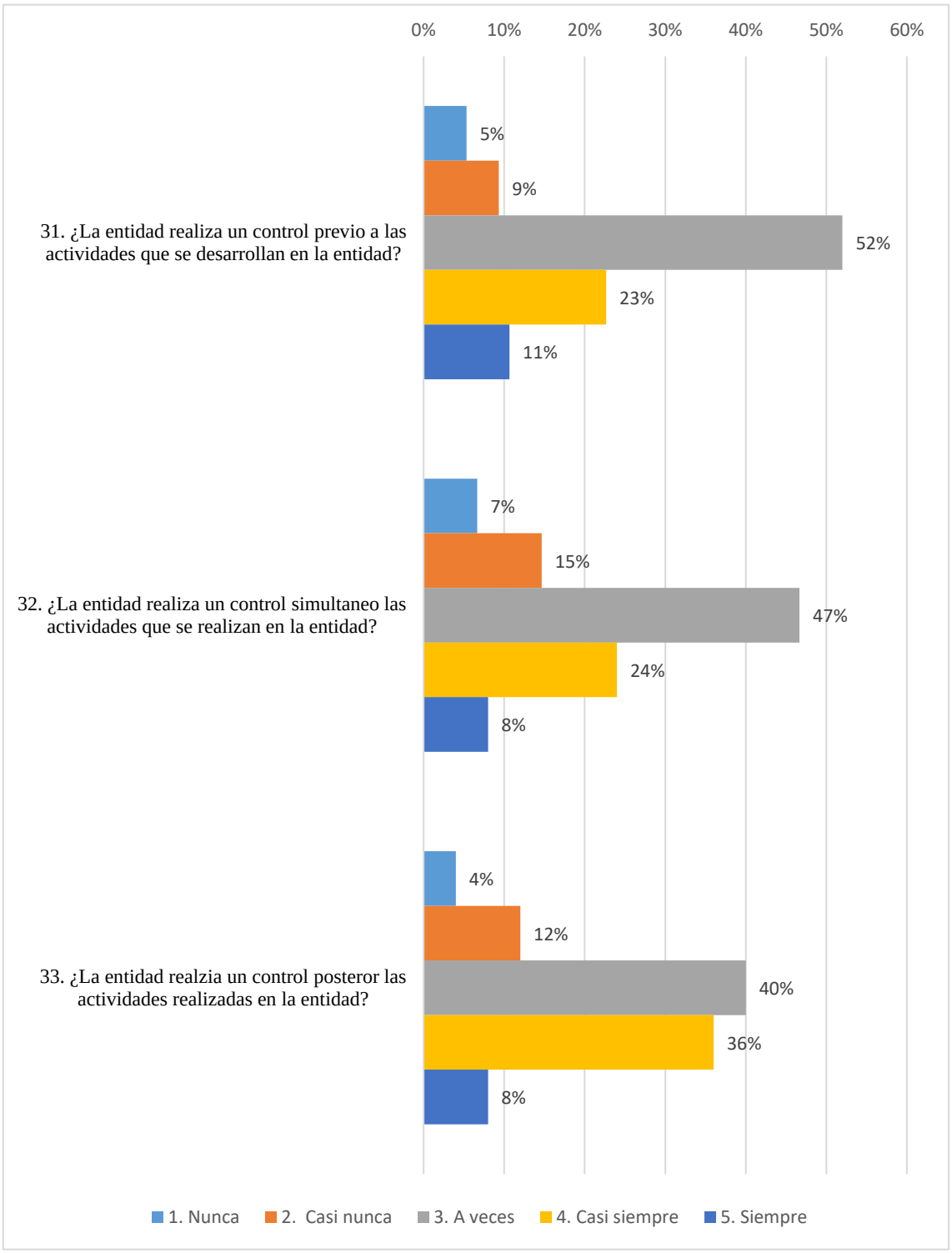
En la mayoría de las áreas (liderazgo, comunicación y análisis de riesgos), la entidad muestra un desempeño positivo, con una percepción favorable en "Casi siempre" o "Siempre". Sin embargo, en cuanto a incentivos, hay una mayor

percepción de inconsistencia, lo que podría ser un área de mejora para la organización.

4.2.4. Control

Figura 10

Dimensión: control



La Figura 10 muestra una gráfica de barras que refleja los resultados de una encuesta sobre la "Dimensión control", con preguntas acerca de los controles que la entidad implementa en sus actividades.

La entidad realiza un control previo a las actividades que se desarrollan en la entidad; la respuesta más común es "Siempre" (52%), seguida de "Casi siempre" (23%). Esto sugiere que la entidad es consistente en la realización de controles previos a las actividades, lo que indica una planificación y revisión previa sólida.

La entidad realiza un control simultáneo a las actividades que se realizan en la entidad, la mayoría de respuestas se agrupa en "Siempre" (47%) y "Casi siempre" (24%). Esto indica que la entidad también implementa un control concurrente de manera continua durante las actividades, lo cual refuerza la supervisión y el monitoreo en tiempo real.

La entidad realiza un control posterior a las actividades realizadas en la entidad, Las respuestas predominantes son "Siempre" (40%) y "Casi siempre" (36%). Esto sugiere que, en general, la entidad lleva a cabo una revisión post-actividad para evaluar resultados y verificar el cumplimiento de los objetivos.

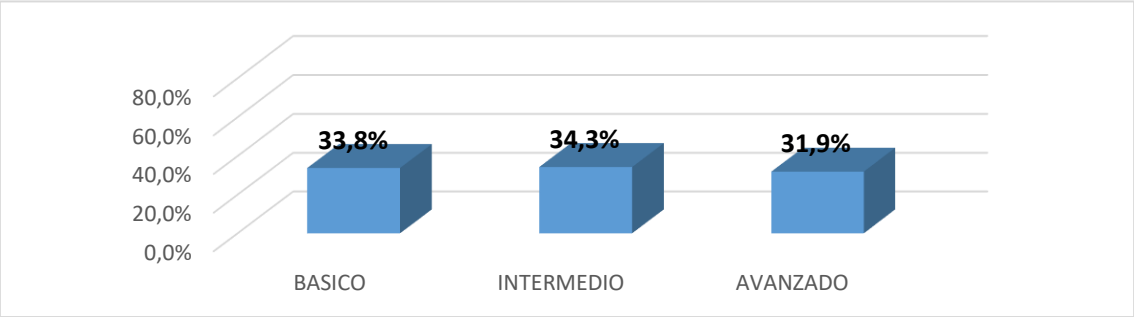
Los resultados reflejan que la entidad cuenta con un sistema de control integral en sus actividades, abarcando controles previos, simultáneos y posteriores. La alta frecuencia de respuestas en "Siempre" y "Casi siempre" en las tres preguntas sugiere un enfoque sistemático y estructurado hacia el control, lo cual es una fortaleza importante para garantizar la calidad y el cumplimiento en las actividades de la entidad.

4.3. Valoración de las variables y dimensiones

A continuación, se llevará a cabo el análisis de los datos obtenidos de la encuesta utilizando el programa SPSS en su versión 27. Además, se contrastarán los resultados con los de otras investigaciones para enriquecer el análisis.

Tabla 3

Valoración del control interno (agrupada)



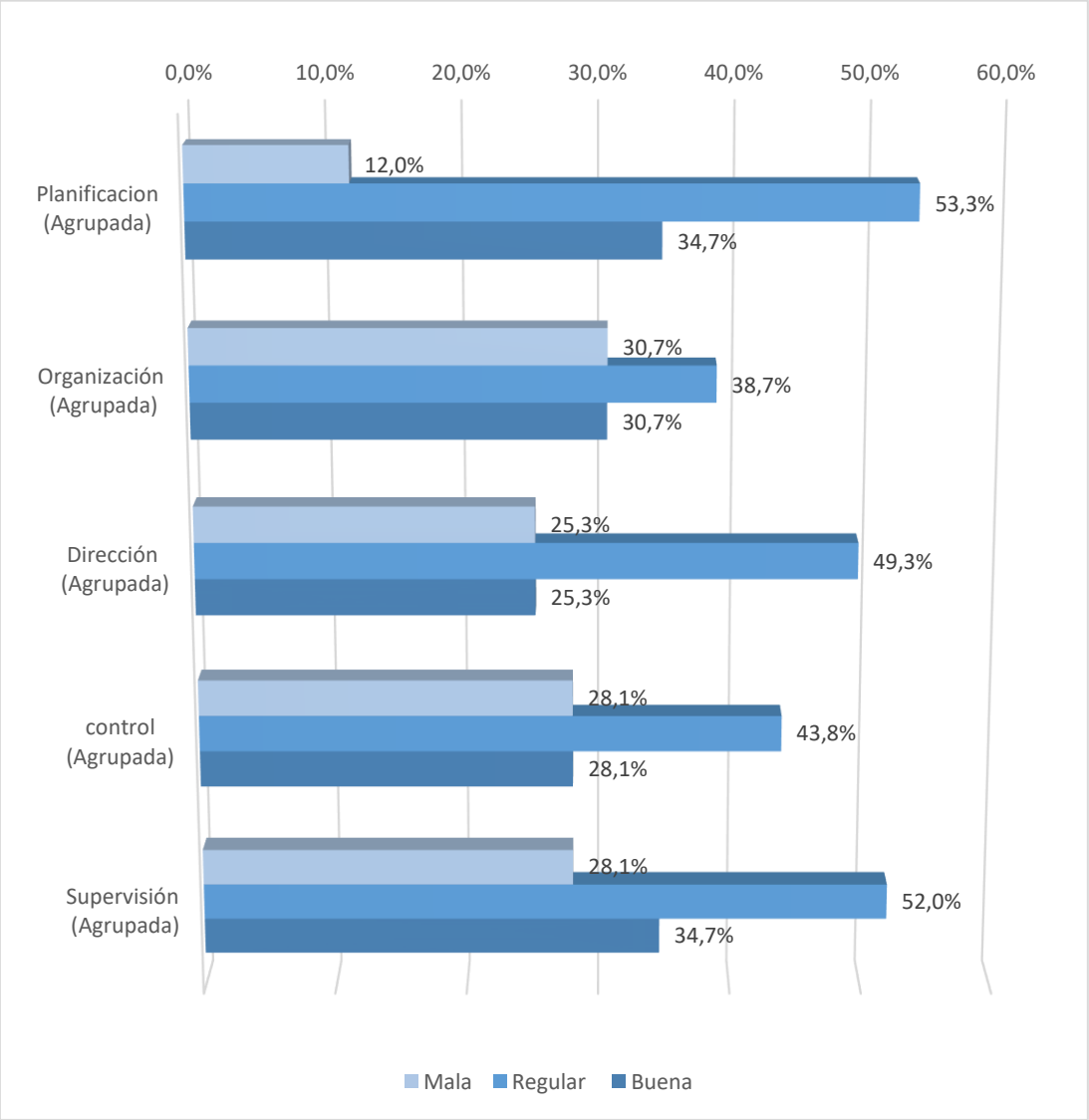
La Tabla 3 presenta la valoración del control interno agrupada en tres niveles: básico, intermedio y avanzado. El nivel básico representa el 33.8% de la muestra, esto indica que un tercio de los evaluados perciben el control interno en su nivel más bajo; el nivel intermedio con 34.3%, es el grupo con mayor representación, sugiriendo que la mayoría considera que el control interno se encuentra en un estado intermedio y el nivel avanzado alcanzando el 31.9%, muestra que un número similar de evaluados considera que el control interno es robusto.

No hay una diferencia significativa entre los tres niveles, ya que los valores están muy próximos entre sí. Asimismo, se observa que la mayor parte de los encuestados considera que el control interno no es completamente avanzado, lo que podría sugerir áreas de mejora.

Es importante analizar qué factores influyen en esta distribución y si es necesario implementar estrategias para fortalecer el control interno.

Tabla 4

Valoración del control interno por dimensiones (agrupada)



La Tabla 4 muestra la Valoración del control interno por dimensiones (agrupada) presentando la distribución del control interno en cinco dimensiones clave, clasificadas en tres niveles: Básico, Intermedio y Avanzado.

En la dimensión ambiente de Control el 53.3% en nivel avanzado, lo que sugiere que la mayoría percibe un entorno organizacional sólido, un 34.7% en nivel intermedio,

indicando que aún hay áreas de mejora y un 12.0% en nivel básico, lo que muestra que una minoría considera el ambiente de control débil.

En la dimensión evaluación de riesgos el 49.3% en nivel avanzado, señalando que la mayoría percibe un adecuado análisis de riesgos, el 30.7% en nivel intermedio, lo que sugiere oportunidades de optimización y el 20.0% en nivel básico, indicando que hay un sector con dificultades en esta dimensión.

En la dimensión Actividades de Control el 49.3% en nivel avanzado, similar a la evaluación de riesgos, el 25.3% tanto en nivel intermedio como en básico, lo que implica que una parte significativa percibe deficiencias en los mecanismos de control.

En la dimensión Información y Comunicación el 52.0% en nivel avanzado, indicando que más de la mitad considera efectivo el flujo de información, el 29.3% en nivel intermedio, lo que sugiere áreas de mejora, 18.7% en nivel básico, mostrando que existe un grupo que percibe deficiencias.

En la dimisión Supervisión el 52.0% opinaron que se encuentra en nivel avanzado, lo que indica un buen monitoreo del control interno, el 34.7% en nivel intermedio, señalando posibilidades de optimización, 13.3% en nivel básico, sugiriendo que hay debilidades en algunos sectores.

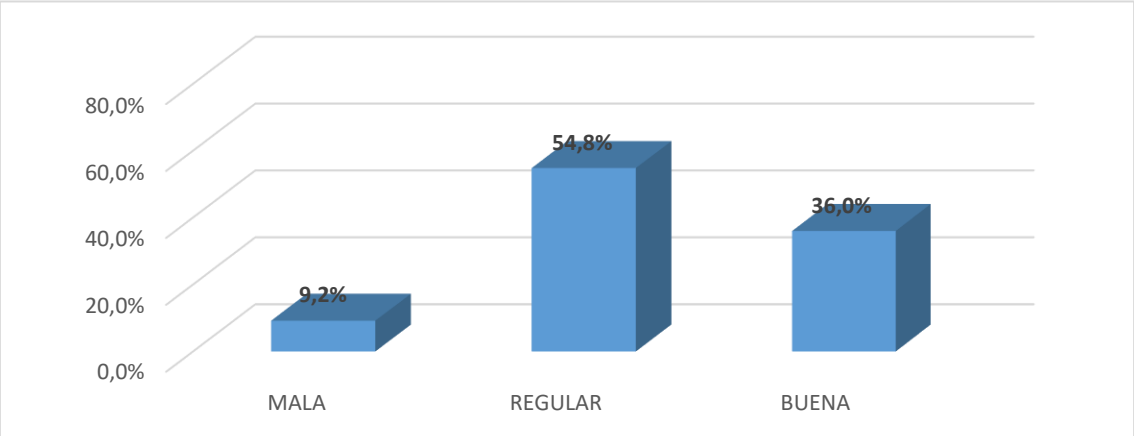
Las dimensiones mejor valoradas son Ambiente de Control, Información y Comunicación, y Supervisión, con más del 50% de respuestas en el nivel avanzado.

Evaluación de Riesgos y Actividades de Control presentan porcentajes ligeramente menores en el nivel avanzado (49.3%), lo que indica que podrían necesitar refuerzo.

El nivel básico es más notorio en Evaluación de Riesgos (20.0%) y Actividades de Control (25.3%), lo que sugiere que son las áreas más críticas a mejorar.

Tabla 5

Valoración la gestión administrativa (agrupada)



La Tabla 5 muestra la valoración de la gestión administrativa (agrupada), en la cual la percepción general del control interno clasificada en tres niveles Mala, Regular y Buena.

El 9.2% de encuestados perciben a la gestión administrativa como Mala, un pequeño porcentaje de los encuestados considera que el control interno es deficiente, esto indica que la mayoría no percibe problemas graves en el sistema de control interno.

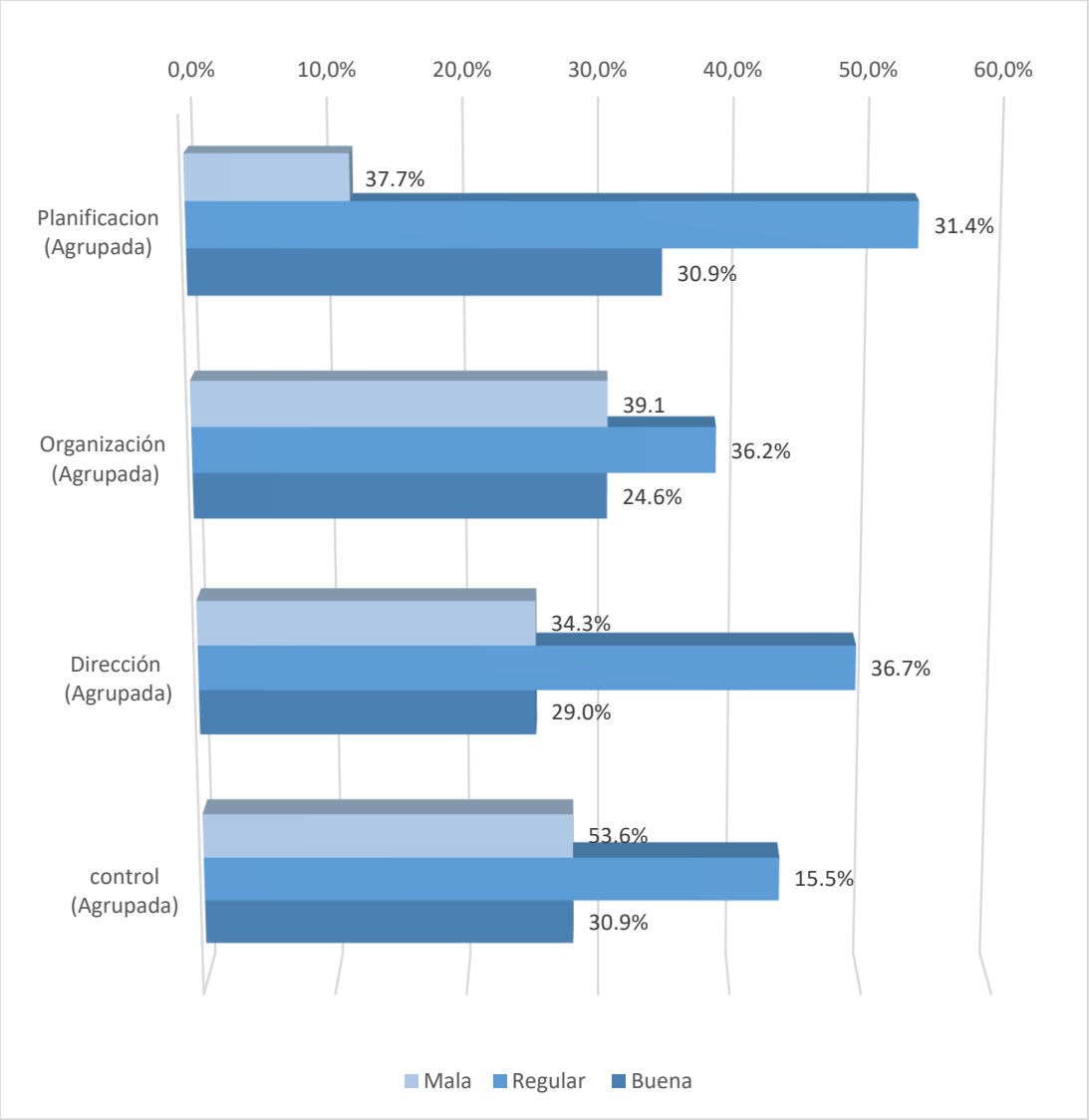
La mayoría de los encuestados ubica a la gestión administrativa en un nivel regular, representada por el 54.8%, este resultado sugiere que, si bien la gestión administrativa no es deficiente, tampoco se percibe como óptimo, sin embargo, puede haber oportunidades de mejora para fortalecer la gestión administrativa

Más de un tercio de los encuestados el 36.0% valora como buena la gestión administrativa. Aunque es un resultado favorable, el porcentaje no es lo suficientemente alto para afirmar que la gestión administrativa sea buena.

Se debe analizar qué factores están limitando la percepción positiva de la gestión administrativa, por lo que es recomendable implementar estrategias para mejorar las áreas con debilidades, con el fin de aumentar la confianza en el sistema.

Tabla 6

Valoración de la gestión administrativa por dimensiones (agrupada)



En la tabla 6 se muestra la valoración del control interno por dimensiones (agrupada)

El gráfico muestra la evaluación de la gestión administrativa en cuatro dimensiones clave: Planificación, Organización, Dirección y Control, clasificadas en tres niveles: Mala, Regular y Buena.

En la dimensión planificación el 37.7% de los encuestados la califican como mala, el 30.9% la consideran regular, y el 31.4% la perciben como buena. enLa opinión está dividida, aunque predomina una percepción negativa, lo que sugiere oportunidades de mejora en la planificación.

En la dimensión organización el 39.1% la evalúan como mala, el 36.2% la consideran regular y el 24.6% la califican como buena. Es la dimensión con menor valoración positiva, lo que indica dificultades en la estructura organizativa y la distribución de responsabilidades.

En la dimensión dirección el 34.3% la califican como mala, el 29.0% la consideran regular y el 36.7% la perciben como buena. Es la dimensión mejor valorada, con el mayor porcentaje de opiniones positivas. Sin embargo, aún persisten desafíos en la gestión del liderazgo y la toma de decisiones.

En la dimensión control el 53.6% la califican como mala, siendo el porcentaje más alto de evaluación negativa, el 30.9% la consideran regular y el 15.5% la perciben como buena, el porcentaje más bajo de todas las dimensiones. Es el aspecto más crítico de la gestión administrativa, lo que sugiere fallas significativas en los mecanismos de supervisión y evaluación de procesos.

Las mayores debilidades se presentan en control y organización, ya que son las dimensiones con mayor percepción negativa, sin embargo, la dimensión Dirección es el aspecto mejor evaluado, aunque aún enfrenta desafíos en su efectividad.

Tabla 7

Tabla cruzada del control interno y la gestión administrativa

		Gestión administrativa			
		MALA	**REGULAR**	**BUENA**	**Total**
Control interno	BASICO	27,5%	5,3%	1,0%	33,8%
	INTERMEDIO	7,7%	26,6%		34,3%
	AVANZADO		1,0%	30,9%	31,9%
Total		**35,3%**	**32,9%**	**31,9%**	**100,0%**

Del análisis realizado en la Tabla 7 del control interno y la gestión administrativa, del 33,8% servidores de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca que opinan que existe un control interno básico el 27.5% indicaron que hay una mala gestión administrativa, del 34.3% que opinaron que el control interno tiene un nivel intermedio de implementación el 26,6% opinaron que la gestión administrativa es regular, del 31,9% que indicaron que el control interno tiene una implementación avanzada el 30.9% señalaron que existe una gestión administrativa buena.

Tabla 8

Incidencia del control Interno en la gestión administrativa

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,730
Nagelkerke	,822

Acerca de la incidencia ejercida según los coeficientes Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones del control interno explican en un 73.0% y 82.2% las variaciones en la gestión administrativa.

4.3.1. Análisis de las dimensiones de las variables del control interno y gestión administrativa

Tabla 9

Tabla cruzada del control interno y planificación

		Planificación			
		MALA	**REGULAR**	**BUENA**	**Total**
Control interno	BASICO	28,5%	5,3%		33,8%
	INTERMEDIO	9,2%	23,2%	1,9%	34,3%
	AVANZADO		2,9%	29,0%	31,9%
Total		37,7%	31,4%	30,9%	100,0%

Del análisis realizado en la Tabla 9 del control interno y la dimensión planificación, del 33,8% servidores de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca que opinan que existe un control interno básico, el 28.5% indicaron que hay una mala planificación, del 34.3% que opinaron que el control interno tiene un nivel intermedio de implementación el 23,2% opinaron que la planificación es regular, del 31,9% que indicaron que el control interno tiene una implementación avanzada el 29.0% señalaron que existe una planificación buena.

Tabla 10

Incidencia del control interno y la planificación

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,687
Nagelkerke	,774

En la Tabla 10 acerca de la incidencia ejercida según los coeficientes Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones del control interno explican en un 68.7% y 77.4% las variaciones en la planificación.

Tabla 11

Tabla cruzada del control interno y organización

		Organización			
		MALA	**REGULAR**	**BUENA**	**Total**
Control interno	BASICO	22,7%	11,1%		33,8%
	INTERMEDIO	16,4%	14,0%	3,9%	34,3%
	AVANZADO		11,1%	20,8%	31,9%

Total	39,1%	36,2%	24,6%	100,0%

Del análisis realizado en la Tabla 11 del control interno y la dimensión organización, del 33,8% servidores de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca que opinan que existe un control interno básico, el 22.7% indicaron que hay una mala organización, del 34.3% que opinaron que el control interno tiene un nivel intermedio de implementación el 14,0% opinaron que la organización es regular, del 31,9% que indicaron que el control interno tiene una implementación avanzada el 20.8% señalaron que existe una organización buena.

Tabla 12

Incidencia del control interno y la organización.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,454
Nagelkerke	,513

En la Tabla 12 Acerca de la incidencia ejercida según los coeficientes Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones del control interno explican en un 45.4% y 51.3% las variaciones en la organización.

Tabla 13

Tabla cruzada del control interno y dirección

		Organización			
		MALA	**REGULAR**	**BUENA**	**Total**
Control interno	BASICO	30,0%	2,9%	1,0%	33,8%
	INTERMEDIO	4,3%	27,1%	2,9%	34,3%
	AVANZADO		6,8%	25,1%	31,9%
Total		34,3%	36,7%	29,0%	100,0%

Del análisis realizado en la Tabla 13 del control interno y la dimensión dirección, del 33,8% servidores de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca que opinan que

existe un control interno básico, el 30.0% indicaron que hay una mala dirección, del 34.3% que opinaron que el control interno tiene un nivel intermedio de implementación el 27,1% opinaron que la dirección es regular, del 31,9% que indicaron que el control interno tiene una implementación avanzada el 25.1% señalaron que existe una dirección buena.

Tabla 14

Incidencia de las actividades de control interno y dirección

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,662
Nagelkerke	,746

En la Tabla 14 Acerca de la incidencia ejercida según los coeficientes Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones del control interno explican en un 66.2% y 74.6% las variaciones en la dirección.

Tabla 15

Tabla cruzada del control interno y control

		Organización			
		MALA	**REGULAR**	**BUENA**	**Total**
Control interno	BASICO	28,5%	4,3%	1,0%	33,8%
	INTERMEDIO	22,2%	6,8%	5,3%	34,3%
	AVANZADO	2,9%	4,3%	24,6%	31,9%
Total		**53,6%**	**15,5%**	**30,9%**	**100,0%**

Del análisis realizado en la Tabla 15 del control interno y la dimensión control, del 33,8% servidores de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca que opinan que existe un control interno básico, el 28.5% indicaron que hay una mal control, del 34.3% que opinaron que el control interno tiene un nivel intermedio de implementación el 6,8% opinaron que el control es regular, del 31,9% que indicaron que el control interno tiene una implementación avanzada el 24.6% señalaron que existe un control bueno.

Tabla 16

Incidencia del control interno y el control

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,434
Nagelkerke	,504

En la Tabla 16 Acerca de la incidencia ejercida según los coeficientes Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones del control interno explican en un 43.4% y 50.4% las variaciones en la dimensión control.

4.3.2. Discusión de resultados

Resultados similares al punto anterior se encuentra en la investigación de Barrio (2022), cuyos resultados obtenidos en la investigación fue que los factores emocionales influyen de manera significativa en el control interno y en las competencias de los auditores, en el contexto del sector público, se concluye que, conforme a la metodología establecida, se examinaron las conexiones interdependientes entre los dos procedimientos mencionados: el control interno y la gestión de las emociones.

Del mismo modo en la investigacion de Gutiérrez (2021), cual concluye que el control interno se considera fundamental para optimizar los recursos humanos, materiales y técnicos, lo que a su vez contribuye al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Asimismo, Zuñiga & Paye (2023), en su investigacion obtuvo resultados con un nivel de significancia de 0.031 para la variable de Control interno y de 0.059 para la variable de Gestión administrativa. El coeficiente de determinación de Nagelkerke indicó que aproximadamente el 94% de la variación en la variable de control interno se explica

por la variable de gestión administrativa de la municipalidad distrital de Samegua - Moquegua.

Serrano & Quintana (2022) también llego a obtener resultados similares que indicaron una relación entre el control interno y la gestión administrativa, respaldada por una correlación de Spearman de 0.377, lo que, aunque menor a 0.5, permitió rechazar la hipótesis nula y afirmar que existe una relación mínima entre ambas variables en la entidad.

Por su parte Candia (2021), en su investigación utilizó el estadístico de regresión ordinal, en la que se analiza su incidencia en del control interno en la gestión empresarial de la municipalidad distrital de Pocollay, teniendo como resultado, el coeficiente de Nagelkerke, que muestra su incidencia en del Control Interno de 65.0 % sobre la Gestión Administrativa.

A nivel local se han encontrado resultados similares en la investigación de Pérez (2022), que analiza la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino. En dicho estudio, el 71% de los encuestados valora el control interno como bueno, con una incidencia del mismo porcentaje en la valoración positiva de la gestión de tesorería. Por otro lado, el 29% califica el control interno como regular, con una incidencia del 21% en la valoración de la gestión de tesorería como regular. Estos hallazgos coinciden con los obtenidos en la presente investigación, reafirmando la relación entre un control interno sólido y una gestión financiera. Asimismo, los coeficientes de Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones en el control interno explicarían entre un 39.7% y 61.9% las variaciones en la gestión de tesorería.

Asimismo Segura (2022) obtuvo resultados que ponen de manifiesto la comprobación de las hipótesis tal como fueron formuladas en el proyecto de

investigación, cuyo coeficiente de correlación es 0.2070, corroborando que existe una correlación asociativa entre el control interno y el uso de los recursos financieros en la Municipalidad Distrital de la Encañada.

Finalmente en la investigacion de Davila (2023), Como resultado se determinó que existe una relación directa o positiva y significativa entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de municipalidad distrital de La Encañada, año 2021, con una asociación moderada (r=0,408; p< 0,05), por lo que se rechazó la hipótesis nula. Asimismo, se identificó que existe una relación directa o positiva y significativa entre el sistema de control interno y las dimensiones planeación, organización y dirección de la gestión administrativa, con una asociación moderada: (r=0,400; r=0,388 y r=0,413 p< 0,05) respectivamente; mientras que, entre el sistema de control interno y la dimensión control de la gestión administrativa, existe una relación directa con una asociación débil (r=0,224; p >0,05), es decir, de baja significancia, aun así se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de estudio.

4.4. Prueba de hipótesis

Hipótesis general

- **Hipótesis Nula H0:** El control interno no incide directamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca.

- **Hipótesis Alterna H1:** El control interno incide directamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca.

Tabla 17

Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis general

	Valor	Gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	264,804a	4	0,000
Razón de verosimilitud	282,400	4	0,000
Asociación lineal por lineal	154,314	1	0,000
N de casos válidos	207		

El valor Chi calculado 264,804 > 7,779 (4 grados de libertad) por lo que se concluye que el control interno y la gestión administrativa están asociadas, así mismo el P valor calculado de 0,000 es < 0,05, por lo que existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

Hipótesis específica a)

- **Hipótesis Nula H0:** El control interno no incide directamente en la planificación de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024.

- **Hipótesis Alterna H1:** El control interno incide directamente en la planificación de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024.

Tabla 18

Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica a)

	Valor	Gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	226,200a	4	0,000
Razón de verosimilitud	241,307	4	0,000
Asociación lineal por lineal	151,464	1	0,000
N de casos válidos	207		

El valor Chi calculado 226,200 > 7,779 (4 grados de libertad) por lo que se concluye que el control interno y la planificación están asociadas, así mismo el P valor calculado de 0,000 es < 0,05, por lo que existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

Hipótesis específica b)

- **Hipótesis Nula H0:** El control interno no incide directamente en la organización de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024.
- **Hipótesis Alterna H1:** El control interno incide directamente en la organización de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024.

Tabla 19

Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica b)

	Valor	**Gl**	**Significación asintótica (bilateral)**
Chi-cuadrado de Pearson	108,294a	4	0,000
Razón de verosimilitud	136,260	4	0,000
Asociación lineal por lineal	94,933	1	0,000
N de casos válidos	207		

El valor Chi calculado 108,294 > 7,779 (4 grados de libertad) por lo que se concluye que el control interno y la organización están asociadas, así mismo el P valor calculado de 0,000 es< 0,05, por lo que existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

Hipótesis específica c)

- **Hipótesis Nula H0:** El control interno no incide directamente en la dirección de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024.

- **Hipótesis Alterna H1:** El control interno incide directamente en la dirección de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024.

Tabla 20

Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica c)

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	229,512a	4	0,000
Razón de verosimilitud	232,480	4	0,000
Asociación lineal por lineal	145,222	1	0,000
N de casos válidos	207		

El valor Chi calculado 229,512 > 7,779 (4 grados de libertad) por lo que se concluye que el control interno y la dirección están asociadas, así mismo el P valor calculado de 0,000 es< 0,05, por lo que existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

Hipótesis específica d)

- **Hipótesis Nula H0:** El control interno no incide directamente en el control de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024.

- **Hipótesis Alterna H1:** El control interno incide directamente en el control de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca – 2024.

Tabla 21

Pruebas de Chi-Cuadrado hipótesis específica d)

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	108,775a	4	0,000
Razón de verosimilitud	119,413	4	0,000
Asociación lineal por lineal	94,253	1	0,000
N de casos válidos	207		

El valor Chi calculado 108,775 > 7,779 (4 grados de libertad) por lo que se concluye que el control interno y el control están asociadas, así mismo el P valor calculado de 0,000 es< 0,05, por lo que existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

CONCLUSIONES

- En conclusión, se determinó que el control interno incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca durante el año 2024; la incidencia ejercida según los coeficientes Cox y Snell y Nagelkerke que muestran las variaciones en el control interno explican entre el 73.0% y 82.2% de las variaciones observadas en la gestión administrativa, estos resultados subrayan la importancia de fortalecer y optimizar los mecanismos de control interno como una estrategia clave para mejorar la eficiencia administrativa.

  Del análisis realizado del Control Interno, el 33,8% servidores de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca opinan que existe un control interno básico, el 34,3% que opinaron que el control interno se encuentra un nivel intermedio, y 31,9% que indicaron que el control interno tiene una implementación avanzada.

  Del análisis de la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca evidencia percepciones variadas entre sus servidores, un 9,2% considera que la gestión es deficiente, mientras que el 54,8% la califica como regular y el 36,0% como buena, estos resultados sugieren que, aunque se reconocen aspectos positivos en la administración, todavía hay áreas que requieren atención y mejora para alcanzar niveles más altos de eficiencia y satisfacción entre los involucrados.

- Respecto a la incidencia del control interno en la planificación en la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca se concluye que existe una incidencia directa del control interno en la planificación, donde, según los coeficientes de Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones en el control interno explican el 68,7% y 77,4%; evidenciándose además que el 31.9% valora el control

interno como avanzado con una incidencia total del 29, 0% en la valoración de la planificación como buena, el 34.3% valora el control interno como intermedio con una incidencia del 23.2% en la valoración de la planificación como regular y el 33,8% valora el control interno como básico con una incidencia del 28,5% en la valoración de la planificación como mala.

- Respecto a la incidencia del control interno en la organización de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca se concluye que existe una incidencia directa del control interno en la organización, donde, según los coeficientes de Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones en el control interno explican el 45,4% y 51,3%; evidenciándose además que el 31.9% valora el control interno como avanzado con una incidencia total del 20, 8% en la valoración de la organización como buena, el 34.3% valora el control interno como intermedio con una incidencia del 14,0% en la valoración de la organización como regular y el 33,8% valora el control interno como básico con una incidencia del 22,7% en la valoración de la organización como mala.

- Respecto a la incidencia del control interno en la dirección de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca se concluye que existe una incidencia directa del control interno en la dirección, donde, según los coeficientes de Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones en el control interno explican el 66,2% y 74,6%; evidenciándose además que el 31.9% valora el control interno como avanzado con una incidencia total del 25, 1% en la valoración de la dirección como buena, el 34.3% valora el control interno como intermedio con una incidencia del 27,1% en la valoración de la dirección como regular y el 33,8% valora el control interno como básico con una incidencia del 30,1% en la valoración de la dirección como mala.

- Respecto a la incidencia del control interno en el control de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca se concluye que existe una incidencia directa del control interno en el control, donde, según los coeficientes de Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones en el control interno explican el 43,4% y 50,4%; evidenciándose además que el 31.9% valora el control interno como avanzado con una incidencia total del 24, 6% en la valoración del control como bueno, el 34.3% valora el control interno como intermedio con una incidencia del 6,8% en la valoración del control como regular y el 33,8% valora el control interno como básico con una incidencia del 28,5% en la valoración del control como malo.

SUGERENCIAS

1. Dado que el control interno tiene una incidencia significativa en la gestión administrativa, se recomienda a la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca priorizar el fortalecimiento y la optimización de sus mecanismos de control interno, mediante la capacitación continua, actualización y mejora de procesos, monitoreo y evaluación, transparencia y rendición de cuentas. Estas acciones contribuirán a maximizar el impacto positivo del control interno, mejorando la eficiencia y la efectividad de la gestión administrativa, asimismo, fomentar entre los servidores públicos una cultura organizacional que valore la importancia del control interno como un pilar para la eficiencia administrativa, incentivando su compromiso y participación activa en el sistema.
2. Considerando la incidencia significativa del control interno en la planificación dentro de la Municipalidad Distrital de los Baños del Inca, se recomienda fortalecer los procesos de control interno como un eje estratégico para mejorar la calidad de la planificación municipal. Para ello, es clave implementar mecanismos de supervisión y seguimiento que permitan evaluar de manera continua la eficacia del control interno y su impacto en la planificación.
3. Se recomienda fortalecer y optimizar los mecanismos de control interno como una estrategia clave para mejorar la estructura organizacional y la eficiencia administrativa. En particular, se sugiere la implementación de un sistema de auditoría y monitoreo continuo que permita identificar deficiencias en la organización y promover acciones correctivas oportunas. Además, es recomendable establecer procedimientos estandarizados y transparentes que aseguren la correcta aplicación del control interno en todos los niveles de la municipalidad.

4. Es recomendable fortalecer la capacitación y formación del personal directivo en materia de control interno, liderazgo y toma de decisiones estratégicas. Esto permitirá mejorar la calidad de la dirección y fomentar una cultura organizacional basada en la eficiencia, la transparencia y la rendición de cuentas.
5. Se recomienda la incorporación de herramientas tecnológicas que faciliten la planificación, el seguimiento y la evaluación de la gestión directiva, permitiendo un mayor control y una mejor toma de decisiones basada en datos objetivos.

REFERENCIAS

Banco Mundial. (2019). *Informe sobre gobernanza y control interno en la administración pública.*

Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación.* Bogotá, Colombia: PEARSON. Obtenido de https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf

Candia, G. R. (2021). *El Control Interno y la Gestión Administrativa, en la Municipalidad Distrito de Pocollay, Región Tacna, Año 2019.* Repositorio Institucional. Obtenido de https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2166/Candia-Gutierrez-Rudy.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cardenas, C., & Guamán, Y. (2018). *Mejoramiento del control interno en el departamento de tesorería del Gadm Salitre.* (Tesis de Pregrado), Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37664/1/TESIS%20FINAL%20DE%20CARDENAS%20Y%20GUAMAN.pdf

Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno.* Lima, Perú: Cooperación Alemana. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la República. (2016). *Control interno.* Lima, Perú: Departamento de Estudios e Investigaciones. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería [D.L. 1441]. (15 de septiembre de 2018). Presidencia de la República. *Diario El Peruano*. Lima: Editora Perú. Obtenido de https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/Decretos/Legislativos/2018/01441.pdf

Diario el Comercio. (03 de Julio de 2018). *Hallan irregularidades en entrega de más de S/180 mil en municipio de Cajabamba*. Obtenido de Diario el Comercio: https://elcomercio.pe/peru/cajamarca/cajamarca-advierten-riesgos-entrega-s-180-mil-municipio-cajabamba-noticia-532884-noticia/

Escalante, P. (2016). *Introducción a la administración y gestión Pública* (1° ed.). Huancayo: Universidad Continental. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/2187/1/DO_FCE_319_MAI_UC0505_20162.pdf

Espinosa, D. (07 de junio de 2011). *Tesorería y Flujos de Caja*. Obtenido de Portal docente de David Espinosa Salas:

http://davidespinosa.es/joomla/index.php?option=com_content&view=article&id=296&Itemid=1004

Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes* (2° ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones. Obtenido de http://www.sancristoballibros.com/libro/control-interno-y-fraudes_14765

Gómez, M. (2020). *Propuesta de control interno para el área de tesorería en la empresa Bodegas Añejas Ltda.* (Tesis de Pregrado), Corporación Universitaria Minuto de Dios, Bogotá, Colombia. Obtenido de https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/12372/1/G%C3%B3mezValeroMarleny_2020.pdf

Gutiérrez, F. E. (2021). *El control interno en la gestión administrativa de las microempresas, 2021 - Mexico [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Estado de México]*. Repositorio Institucional. Obtenido de http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/111610/Eduardo%20Gutierrez%20Flores%201629094.pdf;sequence=1

Hermógenes, A. (2018). *Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018.* (Tesis de Maestría), Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23831/Andr%C3%A9s_SH.PDF?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodlogía de la Investigación.* México: Mc Graw Hill. Obtenido de https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf

Hurtado, M., & Álvares, N. (2016). *Teoría General del Control* (Cuarta Edición ed.). Medellín, Colombia: UNIREMINGTON.

Idrogo, M. (2020). *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Chota, 2018.* (Tesis de Pregrado), Universidad César Vallejo, Chiclayo, Perú. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/57172/Idrogo_RML-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Keyandcloud. (04 de Julio de 2018). *Teoría de la Eficiencia en tesorería*. Obtenido de Keyandcloud: https://www.keyandcloud.com/teoria-de-la-eficiencia-en-tesoreria/

Lescano, M. (2019). *El control interno y su relación con la gestión administrativa de la unidad técnica de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca - 2017.* (Tesis de Maestría), Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú. Obtenido de https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/3151/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20RELACI%c3%93N%20CON%20LA%20GESTI%c3%93N%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LA%20UNIDAD%20T%c3%89CNICA%20DE%20TESORER%c3%8dA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ley General del Sistema Nacional de Tesorería [Ley N° 28693]. (22 de marzo de 2006). Congresos de la República. *Normas Legales*. Lima: Diario Oficial El Peruano. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file

López, F., & Soriano, N. (2014). *La gestión de la tesorería* (1° ed.). Barcelona, Madrid, España: Erola Boix. Obtenido de https://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf

Lozano, C. A. (2018). *Como elaborar un proyecto de tesis de pregrado, maestria y doctorado, una manera practica de "saber hacer"* . Perú: San Marcos.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). Manual de control interno y gestión de riesgos. *Ministerio de Economía y Finanzas*.

Minsalud. (Octubre de 2019). *Guía para ejercer autocontrol.* Obtenido de Ministerio de Salud y Protección Social (Bogotá): https://www.minsalud.gov.co/Ministerio/Institucional/Procesos%20y%20procedimientos/CEVG01.pdf

Morejon, M. (2018). *Comportamiento organizacional. Análisis a partir de su aplicación en la Administración Pública.* Obtenido de Revista Enfoques: Ciencia Política y Administración Pública: https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7428977.pdf

Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa - cuaitativa y redacción de la tesis.* Bogotá: DGP Editores SAS. Obtenido de https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf

Olsina, X. (2009). Cash management. *Revista de Contabilidad y Dirección*(09), 63-78. Obtenido de https://accid.org/wp-content/uploads/2018/10/Cash_management_1.pdf

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OECD). (2019). *OECD Publishing*. Obtenido de https://www.oecd.org/corporate/principios-de-gobierno-corporativo.htm

Pérez, H. J. (2022). *Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2022- Cajamarca [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Cajamarca]*. Obtenido de https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5563/TESIS%20-%20JHON%20PEREZ%20HERNANDEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ramos, C. (2015). *Los paradigmas de la investigacion Cientifica* . Obtenido de http://www.unife.edu.pe/publicaciones/revistas/psicologia/2015_1/Carlos_Ramos.pdf.

Resolución N° 146. (2019).

Rivas, G. (2017). *El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego.* (Tesis de Maestría), Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/6955/Rivas_DGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Roldán, P. (2 de agosto de 2016). *Autorregulación.* Obtenido de Economipedia.com: https://economipedia.com/definiciones/autorregulacion.html#:~:text=La%20autorregulaci%C3%B3n%20es%20la%20capacidad,no%20existe%20un%20ente%20supervisor.

RyC Consulting. (21 de noviembre de 2014). *Gestión de Tesorería Gubernamental*. Obtenido de Diferencia entre el Sistema Nacional de Tesorería y Gestión de Tesorería Gubernamental: https://rc-consulting.org/blog/2014/11/la-gestion-de-tesoreria-gubernamental/

Salnave, M., & Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030.* (Tesis de Maestría), Universidad Externado de Colombia, Bogotá, Colombia. Obtenido de https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Segura, L. e. (2022). *Funcionamiento del control interno en el uso de los recursos financieros de la Municipalidad distrital de "La Encañada" - Cajamarca en el año 2020 - Cajamarca [tesis de pregrado, Universidad Nacional de Cajamarca]]*. Obtenido de https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5340/EDWIN%20SEGURA%20LE%c3%93N.pdf?sequence=5&isAllowed=y

Serrano, J. (2016). *El control interno de la Administración Pública* (Primera edición ed.). México: Ediciones SA de CV. Obtenido de http://archivos.diputados.gob.mx/Centros_Estudio/UEC/prods/EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LA%20ADMINISTREACION%20PUBLICA.pdf

Serrano, S. K., & Quintana, S. V. (2022). *Control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de La Convención, 2022 - Cusco [Tesis de Pre Grado, Universidad Andina del cusco]*. Repositorio Institucional. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/73b81276-a79b-4214-b896-dfe31d679203/content

Tejada, R. (2018). *UGEL Cajamarca realizó capacitación "desarrollo del código de ética de la función pública y actos de corrupción"*. Recuperado el 20 de junio de 2019, de Unidad de Gestión Educativa Local Cajamarca: http://ugelcajamarca.gob.pe/2018/08/13/ugel-cajamarca-realizo-capacitacion-desarrollo-del-codigo-de-etica-de-la-funcion-publica-y-actos-de-corrupcion/

Toctaquiza, C., & Peñaloza, V. (2021). Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público. *Revista Dilemas Contemporáneos:*

Educación, Política y Valores, *IX*(84), 1-24. Obtenido de http://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v9nspe1/2007-7890-dilemas-9-spe1-00084.pdf

Zavala, S. M., & Soledispa, R. S. (2022). El control interno y su importancia en la gestión administrativa,. *Ecuadorian Science Journal*, 26. Obtenido de file:///C:/Users/Ana/Downloads/mbottotobar,+6063133005.pdf

APÉNDICE

Apéndice A: Instrumento de recolección de datos

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario para medir el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de los baños del inca.

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

D1: Ambiente de Control

1. **¿La entidad muestra compromiso para sensibilizar y fortalecer la práctica de valores éticos e integridad en los servidores?**

   1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

2. **¿La entidad cumple con aplicar el Reglamento Interno de los Servidores Civiles?**

   1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

3. **¿La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales?**

   1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

4. **¿La Alta Dirección establece niveles de responsabilidad y autoridad de acuerdo al organigrama institucional para la consecución de objetivos institucionales?**

   1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

5. **¿La entidad socializa los planes estratégicos y operativos para la consecución de objetivos comunes?**

   1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

D2: Evaluación de riesgos

6. **¿La entidad realiza acciones para identificar sucesos potenciales que puedan afectar la ejecución de procesos y el logro de objetivos institucionales?**

   1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

7. **¿La Entidad prioriza los riesgos con la finalidad de clasificarlos en riesgo bajo, medio y/o alto?**

   1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

8. **¿La entidad plantea soluciones ante la ocurrencia de riesgos en el desarrollo de actividades y tareas ejecutadas por los servidores?**

   1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

D3: Actividades de control

9. **¿La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos?**

   1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

10. **¿La entidad define y desarrolla actividades de control sobre las TIC para apoyar al cumplimiento de los objetivos?**

    1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

11. **¿La entidad realiza actividades de control para cumplimiento de la simplificación administrativa de acuerdo a la normativa vigente?**

    1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

12. **¿Se desarrolla actividades de control en los procesos, actividades y tareas que se realiza en la entidad?**

    1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

13. **¿La entidad acostumbra periódicamente a comparar sus resultados ejecutados con lo planificado en el desarrollo de actividades y tareas?**

    1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

D4: Información y comunicación

14. **¿En la institución se brinda información relevante y de calidad para apoyar al funcionamiento del control Interno?**

    1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

15. **¿La entidad comunica en canales de comunicación oficiales información relevante para apoyar el funcionamiento del control interno?**

    1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

16. **¿La Alta Dirección comunica oportunamente a los responsables, las deficiencias y problemas encontrados, con el fin de que se tome acciones necesarias para su corrección?**

    1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

17. **¿Se comunica de manera oportuna información relevante para la población?**

    1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

D5: Supervisión

18. **¿En la institución se realiza monitoreo de manera oportuna para ver si cumple con todas las actividades programadas para el logro de objetivos institucionales?**

    1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

19. **¿La entidad realiza evaluaciones continuas para comprobar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento?**

    1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

20. **¿Los responsables comunican las deficiencias encontradas en el control interno para que apliquen medidas correctivas?**

    1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

VARIABLE 2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA

D1: Planificación

21. ¿La entidad se asegura que los servidores conozcan los instrumentos de gestión para un eficiente desarrollo de sus actividades?

1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

22. ¿La entidad promueve la coordinación entre las áreas para la ejecución de actividades y dar cumplimiento a sus objetivos?

1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

23. ¿En las áreas de la institución se cumple con las tareas asignadas según las políticas establecidas por la gestión administrativa?

1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

D2: Organización

24. ¿La organización de actividades y tareas se realiza de acuerdo a estructura organizacional que cuenta la institución?

1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

25. ¿Las actividades realizadas se realzan de acuerdo a las directivas vigentes?

1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

26. ¿Las tareas, responsabilidades y las funciones asignadas a servidores se encuentran de acuerdo a los reglamentos existentes?

1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

D3: Dirección

27. ¿la alta dirección muestra liderazgo para trabajar en equipo?

1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

28. ¿La entidad brinda incentivos a sus servidores cuando se logran las metras propuestas?

1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

29. ¿La entidad cuenta con una estrategia de comunicación para los servidores?

1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

30. ¿La entidad analizan los riesgos para la toma de decisiones?

1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

D3: Control

31. ¿La entidad realiza un control previo a las actividades que se desarrollan en la entidad?

1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

32. ¿La entidad realiza un control simultaneo las actividades que se realizan en la entidad?

1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

33. ¿La entidad realiza un control posterior las actividades realizadas en la entidad?

1. Nunca 2.Casi nunca 3. A veces 4.Casi siempre 5. Siempre

Apéndice B: Alfa de Cronbach

Estadística de fiabilidad a escala global

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,981	33

Estadística de fiabilidad a escala control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,970	20

Estadística de fiabilidad a escala Gestión administrativa

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,959	13

Los índices Alfa de Cronbach son mayores a 0,80, en tal sentido el instrumento tiene una alta confiabilidad estadística.

Apéndice C: Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov[a]			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	0,225	207	0,000	0,795	207	0,000
Gestión Administrativa	0,233	207	0,000	0,791	207	0,000

Existen valores de significación menores a 0,05, por lo tanto, los datos no tienen distribución normal.