

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad
Distrital de Yaután, 2021

Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública

Autora:

Balladares Cervantes, Rosalia Karina

Asesor:

Mg. Martos Ramírez, Lucio Carlos

CÓDIGO ORCID N°0000-0002-2732-6452

CHIMBOTE – PERU

2022

Índice general

Índice general.....	i
Índice de tablas	ii
Constancia de Originalidad.....	iv
Título.....	v
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
Introducción	1
Metodología.....	12
Resultados.....	14
Análisis y discusión	31
Conclusiones.....	35
Recomendaciones	37
Agradecimiento.....	38
Referencias bibliográficas.....	39

Índice de tablas

Tabla 1: Práctica de valores éticos.....	14
Tabla 2: Estructura organizativa	15
Tabla 3: Responsabilidad de los funcionarios	16
Tabla 4: Calificación de la existencia de una oficina de control interno	17
Tabla 5: Existencia de una oficina de control interno	18
Tabla 6: Normativas de control interno	19
Tabla 7: Divulgación de la información sobre fraude	20
Tabla 8: Canales de comunicación	21
Tabla 9: Evaluaciones gerenciales	22
Tabla 10: Objetivos cumplidos	23
Tabla 11: Normatividad cumplida	24
Tabla 12: Diseño de estructura de las diferentes áreas	25
Tabla 13: Calificación de la motivación de los trabajadores	26
Tabla 14: Comunicación entre áreas.....	27
Tabla 15: Actividades de auditorías.....	28
Tabla 16: Existencia de gestión administrativa al evaluar las labores.....	29
Tabla 17: Calificación de la gestión administrativa.....	30

Palabras clave

Control interno, gestión administrativa

Keywords

internal control, administrative management

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:

Línea de programa	Gestión Pública
Área	Ciencias sociales
Subárea	Economía y negocios
Disciplina	Economía



USP
UNIVERSIDAD SAN PEDRO

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado **“Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yaután, 2021”** del (a) estudiante: **Rosalía Karina Balladares Cervantes**, identificado(a) con **Código N° 1113200314**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **27%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 8 de Julio de 2022


UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
Dr. CARLOS URBINA SANJINES
VICERRECTOR



NOTA:

Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

Título:

**Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad
Distrital de Yaután, 2021**

RESUMEN

El objetivo del presente proyecto fue analizar el efecto del Control Interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yaután, 2021. El tipo de investigación fue básica, descriptiva, de diseño no experimental, de corte transversal.

Se ha trabajado con los colaboradores de la Municipalidad de Yaután, que fueron nuestra población; 1 gerente y 9 trabajadores de dicha entidad, los cuales se constituyó en la población muestral de nuestra investigación. Para recolectar los datos se ha aplicado una encuesta; para el instrumento, el cuestionario. Los resultados se han obtenido a partir encuestar a los trabajadores del Municipio mencionado.

Conforme a los resultados encontrados, se pudo corroborar la hipótesis de la investigadora, la cual indica que el control interno tiene un efecto significativo en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yaután; en este caso, este efecto ha sido negativo, debido a las normas y pobre aplicación de este en la Entidad, lo cual ha generado que en la gestión no se aprovechen los recursos con los que cuentan. Esto se puede verificar en la Tabla 6, en la cual todos los encuestados calificaron como desfavorable aplicar las normas de control interno de la municipalidad; y en la Tabla 16, en la que el 100% de los encuestados calificaron como muy desfavorable la existencia de gestión administrativa para evaluar cómo se desenvuelven en la municipalidad. Finalmente, los resultados obtenidos sirvieron para mejorar la calidad de la aplicación del control interno y, por ende, la gestión administrativa de la Municipalidad de Yaután; además esta investigación se espera que sirva como insumo para que otros investigadores puedan seguir estudiando temas similares a este.

ABSTRACT

The objective of this project was to analyze the effect of Internal Control on the administrative management of the District Municipality of Yaután, 2021. The type of research was basic, descriptive, non-experimental design, cross-sectional.

We have worked with the collaborators of the Municipality of Yaután, who were our population; 1 manager and 9 workers of said entity, which became the sample population of our research. To collect the data, a survey has been applied; for the instrument, the questionnaire. The results have been obtained from surveying the workers of the aforementioned Municipality.

According to the results found, it was possible to corroborate the researcher's hypothesis, which indicates that internal control has a significant effect on the administrative management of the District Municipality of Yaután; In this case, this effect has been negative, due to the regulations and poor application of this in the Entity, which has generated that in the management the resources they have are not taken advantage of. This can be verified in Table 6, in which all respondents rated as unfavorable applying the internal control standards of the municipality; and in Table 16, in which 100% of those surveyed rated as very unfavorable the existence of administrative management to evaluate how they function in the municipality. Finally, the results obtained served to improve the quality of the application of internal control and, therefore, the administrative management of the Municipality of Yaután; In addition, this research is expected to serve as input so that other researchers can continue studying topics like this one.

1. Introducción

ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

Se tienen los siguientes antecedentes:

Pantoja (2019) propuso el objetivo de analizar la gestión administrativa pública en Chile, con metodología de tipo explicativa, de diseño no experimental, de corte transversal. Entre sus principales conclusiones, comenta que el control, en las organizaciones administrativas del sector público en ese país, debe vincularse con los recursos a partir de un control causal de objetivo formalizado a uno plural de objetivo sustantivo. Recomienda que la estructura organizacional proporcione el marco general que planifique, organice, dirija y controle operaciones que el control interno presenta para cumplir sus objetivos.

Dugarte (2019) en su tesis, propone como objetivo general determinar los estándares de control interno administrativo al ejecutar obras civiles de la administración pública municipal; concluyó que el control interno administrativo de este tipo de entidades localizadas en la zona metropolitana de Mérida – Venezuela está en un contexto operativo de correlaciones de funciones y jerarquías de cargos definidos. Indica que dichas características inciden de forma sustancial en el control interno, especialmente cuando el contenido administrativo correspondiente a gerencia se refiere a actividades gestoras que utilizan los recursos que satisfagan requerimientos y servicios públicos que se realizan con los actos administrativos emitidos que no se ajustan a las normas legales y técnicas.

Polanco (2017), realizó su informe en el que se propuso analizar la información dada por la institución a través de Evaluaciones de Estados financieros de vigencia fiscal del período 2015. Aplicó un estudio descriptivo explicativo y una guía documentaria. Concluye en este trabajo lo siguiente: La institución presenta una débil capacidad de pago respecto a sus deberes de cortos, medianos y largos plazos como consecuencia de un bajo respaldo respecto a la deuda. Del mismo modo, presenta la existencia de un ratio de solvencia de 365.71, así como un endeudamiento y apalancamiento, lo que

confirma que las operaciones económicas – financieras han disminuido de acuerdo a lo establecido.

Borbor (2018) en su tesis, propone como objetivo explicar el diseño del manual de procedimientos de tesorería de la gobernación Descentralizada Municipal de Salinas. La investigación fue de tipo explicativa. La muestra utilizada fue del departamento de tesorería. Concluye: el control interno de los sistemas de Tesorería es deficiente, no cuenta con los estándares mínimos de control interno y los métodos no se han evidenciado, por lo que hay una grave ausencia de control de seguimientos y evaluaciones que permitan actividades correctivas. Los investigadores indican que no se cuenta con un buen sistema para recaudar y determinar recursos, lo que hace casi imposible que se evalúen metas, ya que los laborantes públicos no conocen el procedimiento. La Gestión de Riesgos no fue hecho conforme a la normativa.

Montiel (2019) propuso como objetivo general realizar un análisis de la gestión de tesorería a las Mypes y su influencia en el sector servicios del municipio de Maracaibo. Su investigación fue correlacional, la población usada fue de la Municipalidad y para la muestra se tomó a 30 trabajadores de dicha entidad. Concluye lo siguiente: el problema de dichas entidades es basado, por un lado, en la ineficiente conducción de la gestión de tesorería, pues tienen un paupérrimo manejo de los procedimientos de cobranzas y excesivos diferimientos de lo que pagan a proveedores, lo cual les limita que se cumplan las distintas operaciones y compromisos que se requieren, lo que es una consecuencia por bajos niveles de liquidez y solvencia. Esto produce que se estanque e impida el logro de objetivos para crecer en un periodo largo.

De la Cruz y Jara (2018) al realizar su investigación propusieron determinar el impacto del control interno sobre la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Huaura. El tipo de investigación fue descriptivo, de diseño no experimental, de corte transversal. Ha concluido que el control interno tiene repercusión en la gestión administrativa de la Entidad, proporcionando elementos importantes al implementar un sistema del control interno, con lo cual pretende que la gestión municipal pueda mejorar eficientemente y con ello se realice una gestión apropiada que sea beneficiosa para la población; además, señala que la gestión administrativa genera que se diseñe

un plan de organizaciones y procesos, al igual que herramientas gestoras actualizadas que ordenen la administración y organización de la entidad, y esta pueda cumplir las funciones encargadas.

Urbina (2017), en su tesis, propone la determinación de cómo incide el control interno contable en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad distrital de Guadalupe, periodo 2016; utiliza el tipo de investigación descriptivo, explicativo, de diseño no experimental, de corte transversal. Concluye que este sistema funciona ineficientemente y que, por ello, no ayuda a que se realice una administración óptima, señalando que el diagnóstico hecho al control interno es totalmente inadecuado, sin evidenciar acciones para difundir y comunicar el plan estratégico, planes operativos, misiones y visiones al personal de las áreas operativas. Termina con una recomendación de la necesidad de aplicar un control interno en operaciones administrativas y financieras de la entidad.

Hernández (2018) en su tesis, propuso analizar el Control Interno para mejorar la Gestión de una Empresa Cooperativa de Servicios Múltiples. El tipo de investigación fue básico descriptivo, de diseño no experimental de corte transversal. La población que usó fue de la Empresa Cooperativa de Servicios Múltiples, y la muestra utilizada fue del área administrativa de dicha entidad. En su investigación, define al Control Interno así: una limitada y una amplia. En cuanto a la primera, el Control Interno es visto como una verificación de resultados obtenidos de los objetivos planteados; en cuanto a la segunda perspectiva, el Control Interno se define como gastos invertidos en el proceso realizado por la directiva, donde la estandarización en términos cuantitativos es parte fundamental de la acción de Control Interno. Por ello, se propuso implantar los componentes e incluso evaluar el sistema de control efectivo que ayude a la mejora de la gestión.

Aguilar (2018) en su tesis de maestría, propuso como objetivo general analizar la influencia del Control Interno en la Gestión Institucional de la Dirección de Educación de Puno. La población se conformó por 110 trabajadores de la entidad, la investigación fue de tipo explicativo cualitativo de diseño longitudinal. Concluye lo siguiente: el Sistema de Control Interno ha influido de manera significativa en la gestión

Institucional de la Dirección Regional de Educación de Puno, por lo que la hipótesis fue aceptada al aplicarse la prueba de la CHI cuadrada, así, se obtuvo que $X^2 C = 15.6 > X^2 t = 7.8$. 2. Entonces, se deduce que el personal no conoce los tipos del sistema de control interno, lo cual genera un uso inadecuado de estos. El 50% del Personal de la DREP, no diseña unas pautas para que se cumplan las funciones; por ello, existe poco interés al aplicar las normas generales de control interno en la planificación de la entidad.

Cadillo (2017), en su tesis, propuso como objetivo analizar la influencia de la aplicación del control interno en la gestión administrativa de acuerdo con el personal de la sede central de servicios postales del Perú, Lima 2016. La investigación fue de diseño correlacional no experimental; la población fue de la sede central de los servicios postales del Perú; la muestra utilizada fue de 25 trabajadores de dicha compañía. El autor concluye lo siguiente: Existe relación ($p=0.000<0.05$) entre las variables, por lo que es evidente la relación significativa, indicando que mientras mejor se aplique el control interno, mejor será gestión administrativa. Existe relación ($p=0.059<0.05$) entre las variables, con lo que se evidencia una relación significativa, por lo que se afirma que si hay un mejor ambiente de control habrá mejor gestión administrativa.

A continuación, se presentan las bases teóricas de mis variables de investigación. La primera variable es control interno; paso, por tanto, a sustentar dicha variable. Esa investigación cuenta con un marco nacional legal – normativo que se fundamenta en la promulgación de leyes sobre Control Interno; en este sentido se tiene lo siguiente:

Se pasó a promulgar la “Ley de control interno de las entidades estatales, Ley n.º 28716”, cuyo objetivo es proponer normas que regulen las elaboraciones, aprobaciones, implantaciones de funcionamiento, perfeccionamientos y evaluaciones de control interno en las entidades estatales, proponiendo fortalecer El sistema administrativo y operativo con actividades previas, simultáneas y posteriores de control contra las acciones y prácticas indebidas o de corrupción, priorizando La consecución de objetivos planteados de forma institucional (CGR, Ley n.º 28716, 2006).

En cuanto al Control Interno, a nivel gubernamental, lo cual se relaciona con la “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”, menciona:

(...) el control gubernamental se encarga de supervisar, vigilar y verificar las acciones de la gestión pública, al igual que la eficiencia, eficacia, transparencia y economía al usar y destinar los recursos y bienes estatales (CGR, Ley n.º 27785, 2002).

Del mismo modo, en esta se mencionó:

(...) las normativas de esta Ley y las emitidas por la Contraloría General de la República se deben cumplir De forma obligatoria por las entidades referidas en el artículo 3º de la Ley n.º 27785. Los organismos y personal administrativo se encargan de aplicarlas (CGR, Ley n.º 27785, 2002).

En 2008, se autorizó que se apruebe la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades Estatales”, la cual se publica el 30 de octubre de 2008, en la que se menciona que es: “(...) un documento que se orienta a la gestión pública gubernamental, sin obviar la legislación que se encarguen de emitir los diferentes niveles de gobierno, así como las normativas que dictan los órganos rectores de los sistemas administrativos.” (CGR, Resolución n.º 458, 2008).

Ahora, se presentarán las bases teóricas de mi segunda variable de investigación. Esta es la gestión administrativa; paso, por tanto, a sustentar dicha variable: Gestión administrativa, según Tenorio (2016) Son trabajos orientados a conseguir metas trazadas y planificadas por las entidades; todo esto cumpliendo y aplicando el procedimiento administrativo que se basa en estas acciones fundamentales: planeación, organización, dirección y control de una Institución.

Mochón (2019):

Los elementos comunes de las organizaciones se concretan así: Todas se proponen algo, usualmente expresados mediante objetivos que la organización debe cumplir. Las organizaciones se conforman por personal que se encarga de realizar una labor que permita el logro de metas de la entidad. Todas las

organizaciones crean una estructura en la que los miembros realicen un trabajo variado.

Por otro lado, Chiavenato (2014) conceptualiza la administración como un proceso que implica actividades que impulsan, planean, organizan, dirigen y controlan recursos lograr las metas. También, incluye la fijación de objetivos que quieren alcanzarse, tomar decisiones y liderar el proceso con la finalidad de ofrecer unos resultados que permitan seguir creciendo a la empresa. Además, por su complejidad, la administración es ciencia, tecnología y arte.

Ahora bien, si la administración es coordinar y supervisar labores de otra gente, con lo que estas se realicen de una manera más eficaz y eficiente; por lo tanto, en gerencia se realiza este trabajo que permita que la organización esté mejor desarrollada.

En las distintas definiciones sobre administración, se afirma que es una especialidad que comprende elementos importantes como el tiempo y las relaciones humanitarias; sin embargo, también es necesario ser eficiente y eficaz.

Mochón (2019) indica que las entidades incrementan la eficiencia al reducir el número de recursos utilizados para la producción de determinado número de productos y/o servicios"; en otras palabras, la eficiencia se relaciona con recursos utilizados de manera que no haya pérdidas; y la eficacia es cumplir objetivos o metas, pero considerando solo el grado de consecución y alcance de objetivos sin importar los recursos usados.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Prácticamente, se justificó porque buscó analizar que tanto se cumplen el control interno y gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Yaután.

Teóricamente, se justificó porque consiguió percepciones acerca de la incidencia del control interno y la gestión para el logro de objetivos de la Municipalidad distrital de Yaután, lo cual se relaciona con teorías y textos especializados ambas variables. Los resultados permitieron entender si ambas variables se cumplen en la municipal distrital de Yaután.

Metodológicamente, se justificó porque ha explicado el problema planteado con el uso del descriptivo y así alcanzando las metas planteadas, para lo que se utilizó el cuestionario.

Científicamente, se justificó porque ha ayudado en la recopilación de datos científicos necesarios para posteriores investigaciones relacionadas a la aplicación del control interno y su efecto en la gestión administrativa.

Socialmente, se justificó porque ha permitido conocer la importancia que tiene para las autoridades y pobladores del distrito de Yaután contar con un conocimiento de las mejoras que ofrece aplicar adecuadamente un control interno que ayude a que la gestión administrativa sea más eficiente para lograr un desarrollo progresivo.

PROBLEMA

A nivel nacional, los gobernantes tienen la responsabilidad de la promoción del desarrollo local, ya que son entidades a las que debe importarles la población, motivo por el que son responsables del conocimiento de lo que sucede y los problemas que acarrea en su jurisdicción. (Estrada, 2019) Las entidades son las encargadas de proveer un buen funcionamiento del distrito que vaya de la mano con un adecuado control interno.

Justamente, en la búsqueda de solucionar o mejorar, se aprobaron las Normas de Control Interno, las cuales definen los procedimientos, políticas y planes organizacionales, que deben ratificar una eficiente, segura y eficaz administración, operación y supervisión de una adecuada gestión con la finalidad de la obtención de informaciones oportunas, adecuadas y logrando metas.

Con respecto a la Municipalidad Distrital de Yaután, esta viene teniendo algunos problemas al momento de aplicar el control interno, pues parece que el área administrativa no está del todo capacitada para ejecutarlo y para que así exista una eficiente gestión administrativa. Por todo ello, me planteé el problema a continuación:

¿Cuál es el efecto del Control Interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yaután, 2021?

CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Definición conceptual de Control interno:

Es una herramienta encargada de la programación, difusión y evaluación de requerimientos sobre servicios, bienes y obras que una municipalidad requiere para el logro de fines y objetivos que se propusieron, siendo este procedimiento de contratación una financiación estatal que comienza con la selección y convocatorias de proveedores en un periodo (Morante, 2016).

Definición operacional de Control Interno:

El control interno es una función fundamental de la administración de las Instituciones. Es muy importante, con lo estructurado que debe ser cada entidad, promover la implantación de control que prevengan las actividades y operaciones. Este se da en cualquier nivel en el Banco, sin embargo, los individuos que se encuentran en una organización deben ser parte del proceso.

Dimensiones de control interno:

Ambiente de control

Es la normativa base para desarrollar un correcto Control Interno en la Institución. Los funcionarios destacan lo importante que es esto, incluyendo normas conductuales. Esto tendrá un efecto positivo en lo que corresponde al sistema general de este (Contraloría general de la república, 2014).

Evaluación de riesgos

Primero, el riesgo es una potencial ocurrencia de un evento que afecta el bienestar de la entidad y a cumplir objetivos. Entonces, evaluar riesgos es un proceso que permite enfrentar estos eventos (Contraloría general de la república, 2014).

Actividad de control

Son políticas establecidas para que se disminuyan riesgos que ocasionen problemas a la entidad de forma general. Para que funcionen, deberán ser apropiadas, funcionar de

forma consistente y con un costo que no afecte los recursos y planes de la Municipalidad (Contraloría general de la república,2014).

Información y comunicación

Esto implica proveer información necesaria para que la entidad se desarrolle y cumpla con sus responsabilidades de Control Interno, pues esto ayudará a que se cumplan las metas. En este caso, la administración se encarga de obtener o generar informaciones relevantes y calidosas, partiendo de fuentes internas y externas (Contraloría general de la república, 2014).

Actividades de supervisión

Estas son las actividades de autocontrol que se incorporan a procesos que supervisen la Municipalidad con la finalidad de mejorar (Contraloría general de la república, 2014).

Definición conceptual de Gestión Administrativa

Es desarrollar grupos de ocupaciones, tácticas y técnicas correctas que puedan permitir realizar de manera interina y que se proyecte a la sociedad la imagen de un régimen edil serio, con responsabilidad, moderno, eficaz y eficiente que colme lo esperado por la población. Es una herramienta técnica de las entidades municipales que representan gráficamente y con esquematización la composición del Municipio. (Suller, 2014)

Definición operacional de Gestión Administrativa

La Gestión administrativa es un proceso encargado de la planeación, organizar, ejecución y controlar las tareas que determinen y logren los objetivos planteados a través del uso del personal y otros recursos.

Dimensiones de Gestión administrativa:

Planeación

Esto se refiere a la creación de un futuro partiendo de la actualidad, con una perspectiva prometedora, en la que se logren objetivos, usando los procedimientos e instrumentos de forma correcta (Suller, 2014). Además, esta dimensión cuenta con dos indicadores:

- Objetivos
- Normatividad

Organización

Es una estructura y métodos administrativos que ayudan a lograr metas y objetivos planteados en la entidad, utilizando razonablemente todos los recursos con lo que esta dispone (Suller, 2014). Además, esta dimensión cuenta con dos indicadores:

- Diseño de estructuras

Dirección

La dirección es establecer, incidir y motivar correctamente los recursos de las personas para que sean capaces de ejecutar óptimamente las tareas delegadas. Se relaciona con las personas y cómo estas se vinculan entre ellas en la entidad para lograr lo que se propusieron. (Suller, 2014). Además, esta dimensión cuenta con dos indicadores:

- Motivación
- Comunicación

Control

El Control es una tarea de administración que se encarga de la supervisión, comparación y corrección del desempeño en el trabajo. (Suller, 2014). Además, esta dimensión cuenta con dos indicadores:

- Auditoría
- Evaluación
- Control interno

Operacionalización de las variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1
		Estructura organizacional	2
	Evaluación de riesgos	Gestión de riesgos	3
		Identificación de riesgos	4
	Actividades de control	Políticas y procedimientos	5
		Normas de control interno	6
	Información y comunicación	Información de calidad	7
		Comunicación	8
	Actividades de supervisión	Evaluaciones	9

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Planeación	Objetivos	10
		Normatividad	11
	Organización	Diseño de estructuras	12
	Dirección.	Motivación	13

		Comunicación	14
	Control	Auditoría	15
		Evaluación	16
		Control interno	17

HIPÓTESIS

El Control Interno tiene un efecto positivo en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yaután, 2021.

OBJETIVOS

Objetivo general

Analizar el efecto del Control Interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yaután, 2021.

Objetivos específicos

1. Determinar la situación actual del Control interno de la Municipalidad Distrital de Yaután, 2021.
2. Examinar la gestión administrativa que se viene realizando en la Municipalidad Distrital de Yaután, 2021.
3. Sugerir estrategias para mejorar el control interno y, por ende, la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yaután, 2021.

2. Metodología

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Tuvo las características de tipo descriptivo, pues se recogió información de la realidad.

Del mismo modo, en cuanto al diseño, este ha sido no experimental de corte transversal, pues no hubo manipulaciones de las variables, en cuanto a la información en un determinado momento.

POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO

La población muestral se compuso de 9 trabajadores de la Municipalidad y 1 gerente, comprendiendo un total de 10.

TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

La técnica utilizada ha sido la encuesta, esta fue dirigida al personal de la Municipalidad distrital de Yaután.

El instrumento utilizado ha sido el Cuestionario; el cual se diseñó con preguntas debidamente elaboradas, teniendo en cuenta los indicadores de las variables.

PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

El procesamiento de la información que se aplicó fue de manera cuantitativa pues se realizó mecanizadamente con la ayuda de aplicativos de Office, tanto el Word y Excel, para el análisis del cuestionario a los colaboradores de la Municipalidad, y conforme a aquello determinaron las conclusiones y recomendaciones y verificaron la hipótesis que tiene fuertes técnicas que facilitaron que la información esté ordenada y se pueda comprender mejor.

3. Resultados

Tabla 1

Práctica de valores éticos

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Muy favorable	0	0%
Favorable	10	100%
Promedio	0	0%
Desfavorable	0	0%
Muy desfavorable	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Todos los colaboradores encuestados han calificado como favorable la práctica de valores éticos dentro de la Municipalidad, un indicador muy bueno, pues lo primero son los valores en toda persona.

Tabla 2

Estructura organizativa

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Muy favorable	0	0%
Favorable	0	0%
Promedio	10	0%
Desfavorable	0	100%
Muy desfavorable	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Todos los colaboradores encuestados han calificado como promedio la estructura organizacional de la municipalidad en las distintas áreas que la integran.

Tabla 3

Responsabilidad de los funcionarios

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Muy favorable	0	0%
Favorable	0	0%
Promedio	0	0%
Desfavorable	10	100%
Muy desfavorable	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Todos los encuestados han calificado como desfavorable el nivel de responsabilidad de los funcionarios al realizar sus funciones.

Tabla 4

Existencia de una oficina de control interno

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Muy favorable	0	0%
Favorable	0	0%
Promedio	0	0%
Desfavorable	10	100%
Muy desfavorable	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Todos los encuestados calificaron como desfavorable la existencia de una oficina de control interno.

Tabla 5

Aplicación del manual de procedimientos

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Muy favorable	0	0%
Favorable	0	0%
Promedio	0	0%
Desfavorable	10	100%
Muy desfavorable	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Todos los encuestados calificaron como desfavorable la aplicación del manual de procedimientos de la municipalidad.

Tabla 6

Normativas de control interno

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Muy favorable	0	0%
Favorable	0	0%
Promedio	0	0%
Desfavorable	10	100%
Muy desfavorable	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Todos los encuestados calificaron como desfavorable la aplicación de las normas de control interno de la municipalidad.

Tabla 7

Divulgación de la información sobre fraude

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Muy favorable	0	0%
Favorable	0	0%
Promedio	0	0%
Desfavorable	10	100%
Muy desfavorable	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Todos los colaboradores calificaron como desfavorable la divulgación de la información sobre actos de fraude o sospechas que se dan en la municipalidad.

Tabla 8

Canales de comunicación

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Muy favorable	0	0%
Favorable	0	0%
Promedio	0	0%
Desfavorable	10	100%
Muy desfavorable	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Todos los colaboradores calificaron como desfavorable los canales de comunicación para que los trabajadores puedan divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley o regulaciones u otros gastos impropios de la municipalidad.

Tabla 9

Evaluaciones gerenciales

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Muy favorable	0	0%
Favorable	0	0%
Promedio	0	0%
Desfavorable	10	100%
Muy desfavorable	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Todos los encuestados calificaron como desfavorable las evaluaciones realizadas por la gerencia municipal u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas durante el mes a la municipalidad.

Tabla 10

Objetivos cumplidos

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Muy favorable	0	0%
Favorable	0	0%
Promedio	0	0%
Desfavorable	0	0%
Muy desfavorable	10	100%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Todos los colaboradores calificaron como muy desfavorable el cumplimiento de objetivos de la municipalidad.

Tabla 11

Normatividad cumplida

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Muy favorable	0	0%
Favorable	0	0%
Promedio	10	100%
Desfavorable	0	0%
Muy desfavorable	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Todos los encuestados calificaron como promedio el cumplimiento de la normatividad establecidas en la municipalidad.

Tabla 12

Diseño de estructura de las diferentes áreas

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Muy favorable	0	0%
Favorable	0	0%
Promedio	0	0%
Desfavorable	10	100%
Muy desfavorable	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Todos los encuestados calificaron como desfavorable el diseño de estructura de las diferentes áreas de la municipalidad.

Tabla 13

Calificación de la motivación de los trabajadores

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Muy favorable	0	0%
Favorable	10	100%
Promedio	0	0%
Desfavorable	0	0%
Muy desfavorable	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 100% de los colaboradores encuestados han calificado como favorable la motivación de los trabajadores en la municipalidad.

Tabla 14

Comunicación entre áreas

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Muy favorable	0	0%
Favorable	0	0%
Promedio	0	0%
Desfavorable	10	100%
Muy desfavorable	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Todos los encuestados calificaron como desfavorable la comunicación existente entre las áreas que ayudan a coordinar las tareas que tienen.

Tabla 15

Actividades de auditorías

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Muy favorable	0	0%
Favorable	0	0%
Promedio	0	0%
Desfavorable	0	0%
Muy desfavorable	10	100%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Todos los encuestados calificaron como muy desfavorable las actividades de auditoría realizadas a la municipalidad.

Tabla 16

Existencia de gestión administrativa al evaluar las labores

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Muy favorable	0	0%
Favorable	0	0%
Promedio	0	0%
Desfavorable	0	0%
Muy desfavorable	10	100%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 100% de los encuestados calificaron como muy desfavorable la existencia de gestión administrativa para evaluar el trabajo desempeñado.

Tabla 17

Calificación de la gestión administrativa

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Muy favorable	0	0%
Favorable	0	0%
Promedio	0	0%
Desfavorable	10	100%
Muy desfavorable	0	0%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 100% de los encuestados calificaron como desfavorable la gestión administrativa en las diferentes áreas de la municipalidad.

4. Análisis y discusión

- Conforme al objetivo general, se observa en los Resultados que, en la Tabla 6, todos los encuestados calificaron como desfavorable la aplicación de las normas de control interno de la municipalidad. Asimismo, en la Tabla 16, el 100% de los encuestados calificaron como muy desfavorable la existencia de gestión administrativa para evaluar el trabajo desempeñado. De esta manera, se evidencia que una deficiente aplicación de control interno, que deviene de una oficina que no cuenta con los implementos necesarios para la aplicación de ello, afecta negativamente a que la gestión administrativa tampoco sea lo mejor manejada posible.

De acuerdo con esto, las autoras De la Cruz y Jara (2018) comentan acerca del control interno y cómo impacta en la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Huaura, llegaron a la conclusión de que la variable exógena tiene un efecto sobre la variable endógena, brindando elementos importantes al implementar un sistema de control interno, con lo que se trata de mejorar la gestión más eficiente, eficaz y económicamente, lo cual será beneficioso para una correcta gestión y también para toda la población; del mismo modo, señala que la gestión administrativa incluye elaborar un planeamiento organizacional con métodos y procedimientos, al igual que herramientas gestoras actualizadas en administración y orgánica que ayuden a la entidad al cumplimiento de sus funciones.

Entonces, con esto que se ha descrito anteriormente, se puede afirmar que el efecto del control interno en la gestión administrativa es deficiente, ya que, en primer lugar, no existen normas favorables que sea ejecutadas a tiempo; y en segundo lugar, no se realizan evaluaciones de obras de una manera pertinente, por lo que se evidencia un malestar general por parte de los ciudadanos del distrito.

- De acuerdo con el objetivo específico 1, se observa en la sección anterior que, en la Tabla 1, el 100% de los colaboradores han calificado como favorable el practicar valores éticamente en la Municipalidad, un indicador muy bueno, pues lo primero son los valores en toda persona. También, en la Tabla 2, la totalidad de los colaboradores han calificado como promedio la estructura organizacional que funciona en las diferentes secciones de la municipalidad. Asimismo, en la Tabla 4,

todos los encuestados calificaron como desfavorable la existencia de oficinas de controles internos.

De acuerdo con ello, el autor Hernández (2018) señala lo importante que es contar con un Control Interno adecuado en las Municipalidades o Entidades privadas. En su investigación, sostuvo que este se definió de dos formas: una limitada y una amplia. Con respecto a la primera, el control interno es una verificación posterior a los resultados obtenidos a realizar un seguimiento de los objetivos que se plantearon, mientras que el control interno de gastos invertidos es un proceso que realiza la directiva en el que estandarizar cuantitativamente los términos es parte fundamental de la acción de control interno. Por ello, se propone implantar componentes y evaluar un sistema de control efectivo, el cual permita mejorar la gestión, o lo que es en otras palabras lograr las metas y objetivos.

Analizando entonces lo propuesto por el autor y los resultados obtenidos, se puede señalar que la situación actual del control interno no es la mejor, tiene muchos puntos por mejorar. Además, es necesario que las personas responsables del área se instruyan de esto, pues ellos son los primeros que deben estar capacitados de los beneficios e importancia del Control Interno.

- De acuerdo con el objetivo específico 2, se puede observar en los Resultados que, en la Tabla 17, el 100% de los encuestados calificaron como desfavorable la gestión administrativa en las distintas áreas de la municipalidad. Y en la Tabla 12, todos los encuestados calificaron como desfavorable el diseño de estructura de las diferentes áreas de la municipalidad.

De acuerdo con ello, Urbina (2017), sostiene que es una parte fundamental de toda empresa contar con un buen manejo de la gestión administrativa. El autor concluyó que el sistema es totalmente ineficaz y no colabora con que se desarrolle una gestión positiva en las áreas municipales, indicando además que el diagnóstico realizado al sistema de control interno es totalmente negativo, puesto que no se evidenciaron actos para difundir y comunicar los planes estratégicos, operativos, misiones y visiones en todo el personal. Finaliza con la recomendación de necesidad de aplicar un eficiente control interno en todas las operaciones distracción y financieras de la entidad, pues de todo esto deviene la gestión que se

desarrolle, y va a depender de ello que la compañía funcione y logre sus objetivos en el corto, mediano y largo plazo.

Entonces, se puede decir que la gestión desarrollada en la Municipalidad no está ayudando a lograr las metas propuestas al inicio del periodo, explicando así que haya muchas grietas financieras que no han podido ser cubiertas en los últimos años, generando el malestar general de la población y cuestionamientos hacia la gerencia y el propio alcalde por no designar personas apropiadas a cargos que tanta importancia tienen.

- De acuerdo con el objetivo específico 3, se puede observar en los Resultados que, en la Tabla 5, todos los encuestados calificaron como desfavorable aplicar el manual de procedimientos de la municipalidad. Asimismo, en la Tabla 6, todos los encuestados calificaron como desfavorable la aplicación de las normas de control interno de la municipalidad. Y en cuanto a la gestión, en la Tabla 13, el 100% de los colaboradores encuestados han calificado como favorable la motivación de los trabajadores en la municipalidad. En la Tabla 14, todos los encuestados calificaron como desfavorable comunicar la existencia de las distintas secciones que provean una completa coordinación en el municipio.

De acuerdo con ello, el autor Aguilar (2018) en su tesis de maestría establece que las actividades de control influyen la gestión institucional. La mayor parte del personal no conocía cómo se compone y qué tipos presenta el sistema de control interno, lo que imposibilitó un uso ideal de estos; aquella información se pudo captar en la parte de resultados, en el cuadro N.º 2 y N.º 3. El 50% de todo el personal del lugar, no desarrolla un planteamiento para cumplir las funciones ni actividades de control interno que ayuden a una mejor gestión; por lo tanto, hay un bajo interés en aplicar normas generales de control interno en el procedimiento de planificación en la Institución.

Entonces, analizando lo expuesto antes, se pueden brindar algunas estrategias o herramientas que sirvan para mejorar el control interno de la Municipalidad en estudio. Por un lado, establecer un manual de procedimientos puede ser un primer paso para lograrlo; por otro lado, establecer normas, ya sea de conducta o de realización del Control Interno y Gestión Administrativa. Además, si bien se

evidencia que los trabajadores se encuentran motivados al trabajar ahí, hace falta mayor comunicación entre todas las áreas, porque el éxito no va a depender solamente del área de Contabilidad, sino de todas las que componen la Entidad.

5. Conclusiones

- De acuerdo con el objetivo general, determinar el efecto del Control Interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yaután, 2021, se ha concluido que aplicar un control interno de calidad tiene un efecto positivo en la gestión administrativa, pues, de lo contrario, una deficiente aplicación de control interno, que deviene de una oficina que no cuenta con los implementos necesarios para la aplicación de ello, afecta a que la gestión administrativa tampoco sea lo mejor manejada posible. Esto se evidencia en los Resultados, específicamente en la Tabla 6, en la que todos los encuestados calificaron como desfavorable las normas de control interno que se aplicaron del municipio. Asimismo, en la Tabla 16, el 100% de los trabajadores calificaron como muy desfavorable la existencia de gestión administrativa para la evaluación de las labores municipales.

- De acuerdo con el objetivo específico 1, determinar la situación actual del Control interno de la Municipalidad Distrital de Yaután, 2021, se ha concluido que actualmente el control interno no es la mejor, tiene muchos puntos por mejorar. Además, es necesario que las personas responsables del área se instruyan de esto, pues ellos son los primeros que deben estar capacitados de los beneficios e importancia del Control Interno. Esto se puede evidenciar en la Tabla 1, en la que el 100% de los colaboradores han calificado como favorable los valores practicados en el Municipio, un indicador muy bueno, pues lo primero son los valores en toda persona. Asimismo, en la Tabla 2, el 100% de los colaboradores encuestados han calificado como promedio la estructura organizativa que es parte de la municipalidad en las distintas áreas que la integran. Asimismo, en la Tabla 4, todos los encuestados calificaron como desfavorable la existencia de una oficina de control interno.

- De acuerdo con el objetivo específico 2, analizar la gestión administrativa que se viene realizando en la Municipalidad Distrital de Yaután, 2021, se concluye que la gestión administrativa que se aplica en la Municipalidad no está ayudando a lograr las metas propuestas al inicio del periodo, explicando así que haya muchas grietas financieras que no han podido ser cubiertas en los últimos años, generando el malestar general de la población y cuestionamientos hacia la gerencia y el propio alcalde por

no designar personas apropiadas a cargos que tanta importancia tienen. Esto se evidencia en la Tabla 17, en la que el 100% de los encuestados calificaron como desfavorable la gestión administrativa en las distintas secciones de la municipalidad; y en la Tabla 12, todos los encuestados calificaron como desfavorable el diseño de estructura de las diferentes áreas de la municipalidad.

- De acuerdo con el objetivo específico 3, sugerir estrategias para la mejora del control interno y, por ende, la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yaután, 2021, se ha concluido que se pueden brindar algunas estrategias o herramientas que mejoren el control interno de la Municipalidad en estudio. Estas son establecer un manual de procedimientos puede ser un primer paso para lograrlo, establecer normas, ya sea de conducta o de realización del Control Interno y Gestión Administrativa, y mayor comunicación entre todas las áreas, porque el éxito no va a depender solamente del área de Contabilidad, sino de todas las que componen la Entidad. Esto se pudo concluir gracias a que en la Tabla 5, todos los encuestados calificaron como desfavorable el aplicar un manual de procedimientos de la municipalidad. Asimismo, en la Tabla 6, todos los encuestados calificaron como desfavorable aplicar normativas de control interno del municipio. Y en la Tabla 14, todos los encuestados calificaron como desfavorable la comunicación existente entre las distintas áreas para una mejor coordinación en la municipalidad.

6. Recomendaciones

1. Se recomienda que la Municipalidad Distrital de Yaután mejore las áreas de control interno; es decir, Evaluar riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Actividades de supervisión, pues solo de esta manera se podrá mejorar la gestión administrativa, la cual está siendo muy deficiente en los últimos periodos.
2. Se recomienda que utilicen los recursos estatales más eficaz y eficientemente en beneficio de toda la gente que radica en dicho distrito.
3. Se recomienda evitar ingreso de personal que no conozca ni cuenta con el perfil necesario para llevar a cabo las tareas del área de Control Interno y gestión administrativa en la Municipalidad, ya sea por favores políticos u otro acto de corrupción.
4. Es recomendable que los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Yaután, se capaciten actividades gestoras con la finalidad de que se mejore el servicio que están ofreciendo a las personas, puesto que aquello originara mayor eficacia y satisfacción de todas las personas, que solo desean el desarrollo del distrito y se logren los objetivos municipales.

Agradecimiento

Agradecer, primero, a Dios, por darme la vida, y por otorgarme una familia que me apoye, pues son ellos los que creyeron en mí, brindándome ejemplos para superarme de humildad y sacrificio, los cuales los he aplicado en esta investigación. Segundo, quiero agradecer a mis profesores y asesores de la Universidad Privada San Pedro, personas de gran sabiduría, que se esforzaron en ayudarme para que ello pueda llegar hasta donde me encuentro hoy en día.

Referencias bibliográficas

- Aguilar, M. (2018) *El sistema de control interno y su influencia en la gestión institucional de la Dirección Regional de Educación de Puno – 2011*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano de Puno-Perú.
- Blutman, (2009) *La reforma y modernización del estado en Argentina: el papel de la cultura organizacional*.
- Borbor, Y. (2018). *Diseño de un manual de procedimientos y control interno para el Departamento de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal de salinas*. La libertad, Ecuador.
- Cadillo, J. (2017). *Control interno y gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016*. Tesis de pregrado. Lima, Perú.
- Canahuire, A., Endara, F., & Morante, E. (2015). *¿Cómo hacer la tesis universitaria?* Cusco: Colorgraf SRL.
- Cárdenas, K. (2012) *Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de Palmira*. Universidad Nacional de Colombia.
- Carhuas, E. (2012), *Estilos de liderazgo del director y la calidad del servicio educativo en la Institución Educativa Pública N° 21009 de la Unidad de Gestión Educativa Local N° 10, Huaral 2011*. Escuela de Post Grado de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Carranza, Y., Cespedes, S., & Yactayo, L. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU SAC Del Distrito del cercado de Lima 2013*. Lima, Perú.
- Chenet, M. (2015). *Gestión pública*. (2ª. Ed.) Lima: Universidad San Ignacio de Loyola.
- Chiavenato, I. (2014). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. México: Mc Graw Hill e Interamericana Editores S.A. de C.V.

- Cochea Borbor, J. L. (2019). *El Control Interno de Bienes y la Gestión Administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial Periodo 2012 - 2013*. La Libertad, Ecuador.
- Contraloría General de la República (2014). *Ley de Control de las Entidades Públicas*. Lima. Editora Perú.
- Cordova, Y. M. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y su efecto en la gestión de la subgerencia de tesorería de la municipalidad provincial mariscal nieta 2014*. Moquegua, Perú.
- De la Cruz, P. y Jara, R. (2018). *El Control Interno y su impacto en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Huaura*. (Tesis de pre grado). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Perú.
- Dugarte, J. (2019). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal (Tesis de maestría)*. Universidad de los Andes. República Bolivariana de Venezuela, Mérida. Venezuela.
- Estrada, M. (2019). *Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017*. Tesis de pregrado. Ocongate, Perú.
- Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Edamsa Impresiones.
- Guerrero Buitrago, D. (2014). *Diseño del manual de Control Interno en el Área de Tesorería en la Compañía Dumasa S.A.S. Santiago de Cali, Colombia*.
- Guerrero, F. A., & Portillo, A. M. (2011). *Sistema de control interno con base al enfoque caso para la alcaldía municipal de san Sebastián, departamento de san Vicente, para implementarse en el año 2010*. San Vicente, El Salvador.
- Hernández, L. (2012), *Aplicación de la gerencia inteligente para la optimización de la toma de decisiones en la administración escolar de los núcleos escolares rurales del estado de Bolívar*. Universidad Estatal de Cotopaxi de Ecuador.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación 6ta edición (6ta edición ed.)*. México: Edamsa Impresiones SA.
- La Ley N° 27658 – Ley Marco de Modernización del Estado (17- enero- 2002); declara al Estado Peruano en proceso de Modernización.

- Ley N° 27972-Ley Orgánica de Municipalidades (2003). Mantilla, A. y Cante, S. (2005) Auditoria del control interno. Colombia: Ed. Ecoe Ltda.
- Mochón, F., Mochón M. y Sáez, M. (2014). *Administración Enfoque por Competencias con Casos Latinoamericanos*. México: Alfaomega Grupo Editor, S.A. de C.V.
- Mondragón, S. (2014) *Modernización Administrativa Municipal*. Municipalidad de Metepec; Estado de México.
- Montiel, A. (2019). *Gestión de tesorería a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en el sector servicio del municipio de Maracaibo, Venezuela*. Tesis de pregrado. Maracaibo, Venezuela.
- Morante, E. (2016). *Conceptos básicos en materia de contrataciones*. <https://es.scribd.com/presentation/317094797/Contrataciones-Del-Estado2016-Luis-Morante-1>
- Oseda, D. (2008) *Metodología de la investigación*. Lima: Pirámide.
- Oseda, D., Hurtado, D., Chavéz, A., & Navarro, Á. (2018). *Estadística aplicada a la investigación con SPSS*. Huancayo: Soluciones Gráficas S.A.C.
- Palomo, J. (2012). *Administración de recursos humanos*. México: Interamericana S.A.
- Pantoja, R. (2019). El control de la administración pública en Chile. Desde un control causal de objetivo formalizado a un control plural de objetivo sustantivo (Tesis de maestría). Universidad de Chile. República de Chile.
- Polanco, G. (2017). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la gerencia de desarrollo económico social de la municipalidad provincial mariscal nieta 2014*. Moquegua, Perú.
- Suller, H. (2014). *Government Contracting 101 Part 1: Overview of Small Business Programs*. Office of Government Contracting and Business Development. https://www.sba.gov/sites/default/files/2018-02/gc101-1_workbook.pdf
- Tenorio, J. (2016). *El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción*. Revista Accounting, recuperado de http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/462/488

Urbina, M. (2017). *El sistema de control interno contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad distrital de Guadalupe – 2015*. (Tesis de pre-grado). Universidad Nacional de Trujillo.

REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor		
<i>BALLADARES CERUANTES ROSA KARIÑA</i>	<i>47843473</i>	<i>karina-826@hotmail.com</i>
<small>Apellidos y Nombres</small>	<small>DNI</small>	<small>Correo Electrónico</small>
2. Tipo de Documento de Investigación		
<input checked="" type="checkbox"/> Tesis	<input type="checkbox"/> Trabajo de Suficiencia Profesional	<input type="checkbox"/> Trabajo Académico
<small>Trabajo de Investigación</small>		
3. Grado Académico o Título Profesional		
<input type="checkbox"/> Bachiller	<input checked="" type="checkbox"/> Título Profesional	<input type="checkbox"/> Título Segunda Especialidad
		<input type="checkbox"/> Maestría
<input type="checkbox"/> Doctorado		
4. Título del Documento de Investigación		
<i>CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUTAN, 2021</i>		
5. Programa Académico		
<i>CONTABILIDAD</i>		
6. Tipo de Acceso al Documento		
<input checked="" type="checkbox"/> Acceso a Público (repositorio@usp.edu.pe)	<input type="checkbox"/> Acceso restringido (repositorio@usp.edu.pe)	
<small>(*) En caso de restringido sustente motivo</small>		

A. Originalidad del Archivo Digital

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

B. Oborgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS¹

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.²

Huella Digital



[Handwritten Signature]

 Firma

Lugar	Día	Mes	Año
Chimbote	31	10	2023

Importante

1. Según Resolución de Presidencia Directiva N° 001-2010-UNSP/USP/USP, Reglamento del Sistema Nacional de Trabajo de Investigación para obtener Grados Académicos y Títulos Profesionales, en el artículo 20.
2. Ley N° 20003 Ley que reglamenta el Repositorio Institucional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y Ley N° 20014 Ley que regula el uso de recursos electrónicos en educación superior y de la Universidad San Pedro una licencia de acceso libre y gratuita, para que el Jurado Evaluador entregue el archivo en su totalidad y ubicado en el Repositorio Institucional Digital. Asimismo, establece los Derechos de Autor y Plagios de acuerdo al artículo 17 del Título de la Ley N° 20003.
3. En caso de que el autor solicite alguna gestión, por ejemplo, suspensión de obra, debe acudir y reunirse de forma presencial con el Comité de Autorización de la Universidad San Pedro (CASA) en el domicilio de la Oficina de Asesoría Jurídica de la Universidad San Pedro.
4. Las licencias Creative Commons (CC) son una organización internacional sin fines de lucro, que ofrece autorización de los autores un conjunto de licencias flexibles y de honorarios de investigación que permiten la difusión de información, artículos académicos, obras artísticas y científicas, entre otros. Desde entonces, también garantiza que el autor entregue el archivo en su totalidad.
5. Según el Título 02 del artículo 17 del Reglamento del Registro Nacional del Trabajo de Investigación para obtener Grados Académicos y Títulos Profesionales (RNTT) Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y producción intelectual de sus miembros en sus repositorios institucionales, presentando el archivo digital en formato restringido cuando sea necesario, según lo establecido en el Reglamento Digital (RNTT) de la Ley N° 20003.

Nota: El Sistema de Repositorio de la Universidad San Pedro se encuentra en desarrollo. Ley N° 20003 art. 20, Ley N° 20014.

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUTÁN, 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	7%
2	Submitted to Universidad Privada San Pedro Trabajo del estudiante	4%
3	repositorio.upp.edu.pe Fuente de Internet	4%
4	hdl.handle.net Fuente de Internet	3%
5	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad Católica de Santa María Trabajo del estudiante	1%



ANEXOS

ANEXO 01:

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICION
CONTROL INTERNO	Leiva, Herrera & Vilcapoma (2017) menciona que el control interno es un procedimiento integral de gestión que es realizado por el servidor titular, los colaboradores de una organización, en lo que se encuentra diseñado para disminuir y enfrentar los riesgos que se originan cuando se realiza la gestión de la organización, así mismo otorgaran seguridad razonable.	El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1	Escala Ordinal
				Estructura organizacional	2	
			Evaluación de riesgos	Gestión de riesgos	3	
				Identificación de riesgos	4	
			Actividades de control	Políticas y procedimientos	5	
				Normas de control interno	6	
			Información y comunicación	Información de calidad	7	
				Comunicación	8	

			Actividades de supervisión	Evaluaciones	9	
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Mendoza (2017) menciona que la gestión administrativa tiene una característica sistemática, ya que es portadora de realizar acciones coherentes dirigidas a la consecución de los objetivos por medio del cumplimiento de las funciones clásicas de la gestión de proceso administrativo lo cual es: planear, organizar, dirigir y controlar.	La Gestión administrativa es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada tarea para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos. .	Planeación	Objetivos	10	Escala Ordinal
				Normatividad	11	
			Organización	Diseño de estructuras	12	
				Dirección.	Motivación	
			Comunicación		14	
			Control	Auditoría	15	
				Evaluación	16	
				Control administrativo	17	

					Cuestionario
--	--	--	--	--	--------------

CUESTIONARIO

El siguiente cuestionario está dirigido a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yaután.

Estimado trabajador, solicito a usted su valiosa colaboración respondiendo las preguntas del presente cuestionario, cuya finalidad es poder realizar un trabajo de investigación.

INSTRUCCIÓN

Marque con (X) la respuesta que usted considere correcta.

1. ¿Como califica la práctica de valores éticos dentro de la municipalidad?
 MUY FAVORABLE
 FAVORABLE
 PROMEDIO
 DESFAVORABLE
 MUY DESFAVORABLE
2. ¿Cómo califica la estructura organizativa con la que funciona la municipalidad en las diferentes áreas?
 MUY FAVORABLE
 FAVORABLE
 PROMEDIO
 DESFAVORABLE
 MUY DESFAVORABLE
3. ¿Cómo califica el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones?
 MUY FAVORABLE
 FAVORABLE
 PROMEDIO
 DESFAVORABLE
 MUY DESFAVORABLE
4. ¿Para la identificación de los riesgos de la institución, como califica la existencia de una oficina de control interno?
 MUY FAVORABLE
 FAVORABLE
 PROMEDIO
 DESFAVORABLE
 MUY DESFAVORABLE
5. ¿Como califica la aplicación del manual de procedimientos de la municipalidad?
 MUY FAVORABLE
 FAVORABLE
 PROMEDIO
 DESFAVORABLE

() MUY DESFAVORABLE

6. ¿Como califica la aplicación de las normas de control interno de la municipalidad?

() MUY FAVORABLE

() FAVORABLE

() PROMEDIO

() DESFAVORABLE

() MUY DESFAVORABLE

7. ¿Como califica la divulgación de la información sobre actos de fraude o sospechas que se dan en la municipalidad?

() MUY FAVORABLE

() FAVORABLE

() PROMEDIO

() DESFAVORABLE

() MUY DESFAVORABLE

8. ¿Como califica los canales de comunicación para que los trabajadores puedan divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley o regulaciones u otros gastos impropios de la municipalidad?

() MUY FAVORABLE

() FAVORABLE

() PROMEDIO

() DESFAVORABLE

() MUY DESFAVORABLE

9. ¿Como califica las evaluaciones realizadas por la gerencia municipal u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas durante el mes a la municipalidad?

() MUY FAVORABLE

() FAVORABLE

() PROMEDIO

() DESFAVORABLE

() MUY DESFAVORABLE

10. ¿Cómo considera el cumplimiento de objetivos de la municipalidad?

() MUY FAVORABLE

() FAVORABLE

() PROMEDIO

() DESFAVORABLE

() MUY DESFAVORABLE

11. ¿Cómo considera el cumplimiento de la normatividad establecidas en la municipalidad?

() MUY FAVORABLE

() FAVORABLE

() PROMEDIO

DESFAVORABLE

MUY DESFAVORABLE

12. ¿Cómo considera el diseño de estructura de las diferentes áreas de la municipalidad?

MUY FAVORABLE

FAVORABLE

PROMEDIO

DESFAVORABLE

MUY DESFAVORABLE

13. ¿Cómo califica la motivación de los trabajadores en la municipalidad?

MUY FAVORABLE

FAVORABLE

PROMEDIO

DESFAVORABLE

MUY DESFAVORABLE

14. ¿Cómo califica la comunicación que existe con las diferentes áreas para una adecuada coordinación dentro de la municipalidad?

MUY FAVORABLE

FAVORABLE

PROMEDIO

DESFAVORABLE

MUY DESFAVORABLE

15. ¿Cómo califica las actividades de auditoría que se realizan a la municipalidad?

MUY FAVORABLE

FAVORABLE

PROMEDIO

DESFAVORABLE

MUY DESFAVORABLE

16. ¿Cómo califica la existencia de la gestión administrativa para la evaluación de las labores de la municipalidad?

MUY FAVORABLE

FAVORABLE

PROMEDIO

DESFAVORABLE

MUY DESFAVORABLE

17. ¿Cómo califica la gestión administrativa en las diferentes áreas de la municipalidad?

MUY FAVORABLE

FAVORABLE

PROMEDIO

DESFAVORABLE

MUY DESFAVORABLE



UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario para medir el “control interno y gestión administrativa”, que es parte de la investigación titulada: “**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUTÁN, 2021.**”

La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Carolina Montes Lizárraga

FORMACIÓN ACADÉMICA: Dra. En Gestión y Ciencias de la Educación

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Público, Universidades Públicas y Privadas.

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN INVESTIGACIÓN: 18 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro y Universidad Nacional del Centro del Perú

Objetivo de la investigación:

“**Analizar el efecto del Control Interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yaután, 2021**”. De acuerdo con los siguientes indicadores sírvase calificar cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de

<p>sintáctica y semántica son adecuadas.</p>	<p>4. Alto nivel</p>	<p>acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.</p> <p>-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</p> <p>-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</p>
<p>COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</p> <p>-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p>
<p>RELEVANCIA</p> <p>El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p>	<p>1. No cumple con el criterio</p> <p>2. Bajo nivel</p> <p>3. Moderado nivel</p> <p>4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.</p> <p>-El ítem es relativamente importante.</p> <p>-El ítem es importante.</p>

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUTÁN, 2021.

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)
Ambiente de Control	1. ¿Cómo califica la práctica de valores éticos dentro de la municipalidad?	4	4	4	4	
	2. ¿Cómo califica la estructura organizativa con la que funciona la municipalidad en las diferentes áreas?	4	4	4	4	
Evaluación de riesgos	3. ¿Cómo califica el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones?	4	4	4	4	
	4. ¿Para la identificación de los riesgos de la institución, como califica la existencia de una oficina de control interno?	4	4	4	4	

Actividades de control	5. ¿Cómo califica la aplicación del manual de procedimientos de la municipalidad?	4	4	4	4	
	6. ¿Cómo califica la aplicación de las normas de control interno de la municipalidad?	4	4	4	4	
Información y comunicación	7. ¿Cómo califica la divulgación de la información sobre actos de fraude o sospechas que se dan en la municipalidad?	4	4	4	4	
	8. ¿Cómo califica los canales de comunicación para que los trabajadores puedan divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley o regulaciones u otros gastos impropios de la municipalidad?	4	4	4	4	
Actividades de supervisión	9. ¿Cómo califica las evaluaciones realizadas por la gerencia municipal u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas durante el mes a la municipalidad?	4	4	4	4	
	10. ¿Cómo considera el cumplimiento de objetivos de la municipalidad?	4	4	4	4	

Planeación	11. ¿Cómo considera el cumplimiento de la normatividad establecidas en la municipalidad?	4	4	4	4	
Organización	12. ¿Cómo considera el diseño de estructura de las diferentes áreas de la municipalidad?	4	4	4	4	
Dirección	13. ¿Cómo califica la motivación de los trabajadores en la municipalidad?	4	4	4	4	
	14. ¿Cómo califica la comunicación que existe con las diferentes áreas para una adecuada coordinación dentro de la municipalidad?	4	4	4	4	
Control	15. ¿Cómo califica las actividades de auditoría que se realizan a la municipalidad?	4	4	4	4	
	16. ¿Cómo califica la existencia de la gestión administrativa para la evaluación de las labores de la municipalidad?	4	4	4	4	
	17. ¿Cómo califica la gestión administrativa en las diferentes áreas de la municipalidad?	4	4	4	4	

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES	
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X			
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X			
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X			
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X			
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		X		
VALIDEZ				
APLICABLE			SI X	NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI	NO
Validado por: Dra. Carolina Montes Lizárraga			Fecha: 30/05/2022	
Firma: 	Teléfono: 987090505		Email: karitoml@hotmail.com	



UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario para medir el “control interno y gestión administrativa”, que es parte de la investigación titulada: **“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUTÁN, 2021.**

”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: JAVIER LEOPOLDO ULLOA SICCHA

FORMACIÓN ACADÉMICA: Contador Público

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Privado

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN INVESTIGACIÓN: 35 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo de la investigación:

“Analizar el efecto del Control Interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yaután, 2021”. De acuerdo con los siguientes indicadores sírvase calificar cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de

<p>sintáctica y semántica son adecuadas.</p>	<p>3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p>	<p>acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.</p> <p>-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</p> <p>-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</p>
<p>COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	<p>1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</p> <p>-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p>
<p>RELEVANCIA</p> <p>El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p>	<p>1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.</p> <p>-El ítem es relativamente importante.</p> <p>-El ítem es importante.</p>

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUTÁN, 2021.


DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)
Ambiente de Control	18. ¿Cómo califica la práctica de valores éticos dentro de la municipalidad?	4	4	4	4	
	19. ¿Cómo califica la estructura organizativa con la que funciona la municipalidad en las diferentes áreas?	4	4	4	4	
Evaluación de riesgos	20. ¿Cómo califica el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones?	4	4	4	4	
	21. ¿Para la identificación de los riesgos de la institución, como califica la existencia de una oficina de control interno?	4	4	4	4	

Actividades de control	22. ¿Cómo califica la aplicación del manual de procedimientos de la municipalidad?	4	4	4	4	
	23. ¿Cómo califica la aplicación de las normas de control interno de la municipalidad?	4	4	4	4	
Información y comunicación	24. ¿Cómo califica la divulgación de la información sobre actos de fraude o sospechas que se dan en la municipalidad?	4	4	4	4	
	25. ¿Cómo califica los canales de comunicación para que los trabajadores puedan divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley o regulaciones u otros gastos impropios de la municipalidad?	4	4	4	4	
Actividades de supervisión	26. ¿Cómo califica las evaluaciones realizadas por la gerencia municipal u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas durante el mes a la municipalidad?	4	4	4	4	
	27. ¿Cómo considera el cumplimiento de objetivos de la municipalidad?	4	4	4	4	

Planeación	28. ¿Cómo considera el cumplimiento de la normatividad establecidas en la municipalidad?	4	4	4	4	
Organización	29. ¿Cómo considera el diseño de estructura de las diferentes áreas de la municipalidad?	4	4	4	4	
Dirección	30. ¿Cómo califica la motivación de los trabajadores en la municipalidad?	4	4	4	4	
	31. ¿Cómo califica la comunicación que existe con las diferentes áreas para una adecuada coordinación dentro de la municipalidad?	4	4	4	4	
Control	32. ¿Cómo califica las actividades de auditoría que se realizan a la municipalidad?	4	4	4	4	
	33. ¿Cómo califica la existencia de la gestión administrativa para la evaluación de las labores de la municipalidad?	4	4	4	4	
	34. ¿Cómo califica la gestión administrativa en las diferentes áreas de la municipalidad?	4	4	4	4	

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES	
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X			
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X			
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X			
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X			
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		X		
VALIDEZ				
APLICABLE			SI X	NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI	NO
Validado por: Dr. JAVIER LEOPOLDO ULLOA SICCHA			Fecha: 30/05/2022	
Firma: 	Teléfono: 943386707		Email: Javier.ulloa@usanpedro.edu.pe	



UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario para medir el “control interno y gestión administrativa”, que es parte de la investigación titulada: **“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUTÁN, 2021.**

”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: LUIS ALBERTO VIGO BARDALES

FORMACIÓN ACADÉMICA: Contador Público

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Privado – Sector Público

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN INVESTIGACIÓN: : 20 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo de la investigación:

“Analizar el efecto del Control Interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yaután, 2021”. De acuerdo con los siguientes indicadores sírvase calificar cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de

<p>sintáctica y semántica son adecuadas.</p>	<p>3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p>	<p>acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.</p> <p>-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</p> <p>-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</p>
<p>COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	<p>1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</p> <p>-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p>
<p>RELEVANCIA</p> <p>El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p>	<p>1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.</p> <p>-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.</p> <p>-El ítem es relativamente importante.</p> <p>-El ítem es importante.</p>

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUTÁN, 2021.

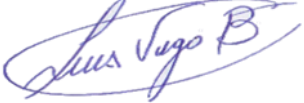
DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)
Ambiente de Control	35. ¿Cómo califica la práctica de valores éticos dentro de la municipalidad?	4	4	4	4	
	36. ¿Cómo califica la estructura organizativa con la que funciona la municipalidad en las diferentes áreas?	4	4	4	4	
Evaluación de riesgos	37. ¿Cómo califica el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones?	4	4	4	4	
	38. ¿Para la identificación de los riesgos de la institución, como califica la existencia de una oficina de control interno?	4	4	4	4	

Actividades de control	39. ¿Cómo califica la aplicación del manual de procedimientos de la municipalidad?	4	4	4	4	
	40. ¿Cómo califica la aplicación de las normas de control interno de la municipalidad?	4	4	4	4	
Información y comunicación	41. ¿Cómo califica la divulgación de la información sobre actos de fraude o sospechas que se dan en la municipalidad?	4	4	4	4	
	42. ¿Cómo califica los canales de comunicación para que los trabajadores puedan divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley o regulaciones u otros gastos impropios de la municipalidad?	4	4	4	4	
Actividades de supervisión	43. ¿Cómo califica las evaluaciones realizadas por la gerencia municipal u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas durante el mes a la municipalidad?	4	4	4	4	
	44. ¿Cómo considera el cumplimiento de objetivos de la municipalidad?	4	4	4	4	

Planeación	45. ¿Cómo considera el cumplimiento de la normatividad establecidas en la municipalidad?	4	4	4	4	
Organización	46. ¿Cómo considera el diseño de estructura de las diferentes áreas de la municipalidad?	4	4	4	4	
Dirección	47. ¿Cómo califica la motivación de los trabajadores en la municipalidad?	4	4	4	4	
	48. ¿Cómo califica la comunicación que existe con las diferentes áreas para una adecuada coordinación dentro de la municipalidad?	4	4	4	4	
Control	49. ¿Cómo califica las actividades de auditoría que se realizan a la municipalidad?	4	4	4	4	
	50. ¿Cómo califica la existencia de la gestión administrativa para la evaluación de las labores de la municipalidad?	4	4	4	4	
	51. ¿Cómo califica la gestión administrativa en las diferentes áreas de la municipalidad?	4	4	4	4	

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES	
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X			
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	X			
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	X			
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X			
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		X		
VALIDEZ				
APLICABLE			SI X	NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI	NO
Validado por: Mg. LUIS ALBERTO VIGO BARDALES			Fecha: 30/05/2022	
Firma: 	Teléfono: 998396668		Email: Luis.vigo@usanpedro.edu.pe	

