

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**EFFECTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO,
AÑO 2021**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTAS:

SANCHEZ LEIVA, LUZ CLARITA
SANCHEZ LEIVA, LUZ MARIA
CASTAÑEDA LAURENCIO, LIZBETH DEYSI

ASESOR:

DR. ANGULO CHAVEZ, ALEMBER

HUÁNUCO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicado a:

A Dios,

A mis padres y hermanos con todo mi corazón, quienes con su paciencia y amor me ha permitido llegar a cumplir un sueño más y por inculcarme ejemplo de esfuerzo y valentía.

A toda mi familia por las palabras de aliento que me hicieron gran persona.

Luz Clarita Sanchez Leiva

La presente tesis va dedicada:

A Dios, por darme la fortaleza en seguir adelante.

A mi madre en especial pues sin ella no lo había logrado tu bendición a diario a largo de mi vida me protege y me lleva por el camino del bien.

Luz Maria Sanchez Leiva

Esta Tesis dedico:

A mi familia por su apoyo incondicional para el desarrollo de un de las metas de mi vida.

A mis amigas de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras por hacer la vida universitaria más llevadera y porque hasta el día de hoy me acompañan.

Lizbeth Deysi Castañeda Laurencio

AGRADECIMIENTO

En primera instancia agradecemos a la plana de docentes de la Universidad Nacional Hermilio Valdizàn, por brindarme amplios conocimientos, al transcurso de nuestros 5 años universitarios, forjándonos así en grandes profesionales.

Quiero agradecer a toda mi familia, a mis padres, por el apoyo incondicional que siempre me han brindado en todos los proyectos y demás metas que me he trazado en la vida, a pesar de la distancia, siempre sentí su mano protectora y su voz de aliento y respaldo, siempre los he sentido aquí a mi lado.

Luz Clarita Sanchez Leiva

A los miembros de jurado Dr. Jorge Edgar Rosales Albornoz, Mg. Teodomiro Arias Flores, Dr. Luis Tarazona Cervantes y Dr. Yonel Chocano Figueroa, por brindarnos un poco de su tiempo en corregirnos y orientarnos para así obtener un proyecto bien trabajado.

Luz Maria Sanchez Leiva

Para culminar, Agradecemos a nuestro asesor Dr. Alembert Angulo Chávez, quien nos enmendó hasta el último detalle y/o error en nuestro proyecto, teniendo como resultado la aprobación de nuestro proyecto y de esa manera no tuvimos mucha dificultad con la elaboración de nuestro proyecto.

Lizbeth Deysi Castañeda Laurencio

RESUMEN

El objetivo del presente estudio fue para conocer el efecto del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino. En la ejecución del presente estudio se aplicó el método analítico, un diseño no experimental, de tipo aplicada, el muestreo fue no aleatorio, con nivel descriptivo y la muestra fue procesada mediante cuestionario. Con la investigación se conoció el efecto positivo de sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino, debido a que el sistema de control interno facilita la implementación de acciones para mejorar la administración de la entidad. El resultado obtenido de la investigación demostró que de los 552 datos extraídos que equivale al 100%, se tuvo los siguientes resultados: a) “Definitivamente sí” alcanzó 282 respuestas equivalente al 51.09%; b) “Probablemente sí” alcanzó 201 respuestas que equivalente a 36.41%; c) “No estoy seguro alcanzó” 48 respuestas equivalente al 8.70%; d) “Probablemente no” alcanzó 21 respuestas que equivalente al 3.80% y finalmente e) “Definitivamente no”, alcanzó 0 respuestas equivalente al 0%.

Palabras clave: Control, riesgo, administración y gestión.

ABSTRAC

The objective of this study was to know the effect of the internal control system in the administrative management of the District Municipality of Molino. In the execution of the present, the analytical method was applied, a non-experimental design, of an applied type, the one demonstrated was not a random study, with a descriptive level and the sample was processed by means of a questionnaire. With the investigation, the positive effect of the internal control system in the administrative management of the District Municipality of Molino was known, because the internal control system facilitates the implementation of actions to improve the administration of the entity. The result obtained from the investigation showed that of the 552 data extracted that are equivalent to 100%, the following results were obtained: a) "Definitely yes" obtained 282 responses equivalent to 51.09%; b) "Probably yes" reached 201 responses, equivalent to 36.41%; c) "I am not sure reached" 48 responses equivalent to 8.70%; d) "Probably not" achieved 21 responses equivalent to 3.80% and finally e) "Definitely not" achieved 0 responses equivalent to 0%.

Keywords: Control, risk, administration and management.

ÍNDICE

Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Traducción del resumen en idioma extranjero o lengua nativa	vi
Índice	vii
Introducción	x

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación	11
1.2 Formulación de problemas de investigación general y específicos	16
1.2.1 Problema general	16
1.2.2 Problemas específicos	16
1.3 Formulación de objetivos general y específicos	16
1.3.1 Objetivo general	16
1.3.2 Objetivos específicos	16
1.4 Justificación	17
1.5 Limitaciones	17
1.6 Formulación de hipótesis general y específicas	17
1.6.1 Hipótesis general	17
1.6.2 Hipótesis específicas	17
1.7 Variables	18
1.7.1 Variable independiente	18
1.7.2 Variable dependiente	18
1.8 Definición teórica y operacionalización de variables	18
1.8.1 Definición teórica de las variables	18
1.8.2 Operacionalización de variables	19

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes	20
2.2 Bases teóricas	23

2.3 Bases conceptuales	33
2.4 Bases epistemológicas	36
2.4.1 Paradigma de control interno	36
2.4.2 Paradigma de gestión administrativa	37

CAPÍTULO III METODOLÓGÍA

3.1 Ámbito	38
3.2 Población	38
3.3 Muestra	39
3.4 Nivel y tipo de estudio	39
3.4.1 Nivel de estudio	39
3.4.2 Tipo de estudio	39
3.5 Diseño de investigación	40
3.6 Métodos, técnicas e instrumentos	40
3.6.1 Métodos	40
3.6.2 Técnicas e instrumentos	41
3.7 Validación y confiabilidad del instrumento	43
3.7.1 Validación de los instrumentos para la recolección de datos	43
3.7.2 Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos	43
3.8 Procedimiento	44
3.9 Tabulación y análisis de datos	44
3.9.1 Tabulación de datos	44
3.9.2 Análisis de datos	45
3.10 Consideraciones éticas	45

CAPÍTULO IV RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivo	46
4.2 Resultados del trabajo de campo	47
4.3 Contrastación o prueba de hipótesis	65

CAPÍTULO V DISCUSIÓN

5.1 Discusión con los resultados	76
5.2 Discusión con los antecedentes	78

	viii
5.3 Discusión con el marco teórico	80
5.4 Discusión con las hipótesis	80
5.5 Discusión con la guía de entrevista	82
CONCLUSIONES	86
RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS	88
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	89
ANEXOS	92
ANEXO 01: Matriz de consistencia	
ANEXO 02: Consentimiento informado	
ANEXO 03: Instrumento: El cuestionario	
ANEXO 04: Constancia de similitud de la tesis	
ANEXO 05: Acta de defensa de tesis	
ANEXO 06: Nota biográfica	
ANEXO 07: Autorización de publicación digital y D.J. del trabajo de investigación	
ANEXO 08: Validación del instrumento por jueces	

INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada “Efecto del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino, año 2021”, tiene por objetivo principal de conocer el efecto tiene el sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

Con ayuda de esta investigación se explican y conocen los problemas surgidos, se comparan los objetivos, se confirma la hipótesis y finalmente se presentan los resultados.

El presente estudio está conformado de la siguiente manera:

Capítulo I: Concerniente al problema de investigación, se consigna los siguientes aspectos: Fundamentación del problema, formulación del problema y objetivos, justificación, limitaciones, formulación de hipótesis, variables y definición teórica y operacionalización de variables.

Capítulo II: Concerniente al marco teórico, se consigna los siguientes aspectos: Antecedentes, bases teóricas, bases conceptuales y bases epistemológicas.

Capítulo III: Concerniente a la metodología, se consigna los siguientes aspectos: Ámbito, población, muestra, nivel y tipo de estudios, diseño, métodos y técnicas, validación, procedimiento y consideraciones éticas.

Capítulo IV: Concerniente a los resultados, se consigna los siguientes aspectos: Resultados del trabajo de campo, contrastación o prueba de hipótesis

Capítulo V: Concerniente a la discusión de resultados obtenidos. Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación

El problema planteado sobre la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Molino, trata de describir las dificultades en la gestión en dicha comuna.

Las entidades del sector público, específicamente las municipalidades presentan dificultades en la gestión administrativa por de aplicación del sistema de control interno, generado por las malas prácticas del personal, creando de esta manera la improductividad, incumplimiento de actividades, etc.

Según menciona López, (2018), asevera que los países del continente, sin excepción alguna, existe corrupción en todos los niveles, restringiendo el crecimiento económico y desarrollo social, tales como malversación de fondos, fraudes, etc, lo cual se da por la ineficiente aplicación del sistema de control interno.

El Estado peruano viene haciendo esfuerzo desde muchos años en organizar el funcionamiento del aparato estatal, para lo cual se viene implementando sistemas administrativos con el único objetivo de brindar un mejor servicio a los usuarios interno y externos. Del mismo modo se viene insertando formas y medios para el acceso a la información, lo cual transparenta la gestión del Estado, pero los servidores y funcionarios públicos no realizan adecuadamente sus funciones, que desde luego va en contra de la gestión que realizan las entidades del Estado.

Los gobiernos locales tienen el objetivo de brindar servicio a favor de la población dentro de su jurisdicción, para lo cual deben contar con personal calificado para gestione cabalmente en beneficio del usuario interno y externo y en las entidades del Estado existe deficiencias en la gestión administrativa por falta de aplicación adecuada del sistema de control interno, lo cual repercute en la gestión pública de la entidad.

Según refiere la CGR (2011), menciona que el control interno público se basa en realizar la inspección, cautela y obtener evidencia de los actos que

se generan de la administración pública, en la aplicación de la eficiencia, eficacia, claridad y economía del uso y el destino que se otorga a los recursos y bienes que pertenecen al Estado, de la misma manera el cumplimiento de las normas internas y externas.

En lo que respecta a las municipalidades distritales de la provincia de Pachitea, se puede evidenciar que las oficinas de Control interno no cumplen y no hacen prevalecer las normas de control debido a muchos problemas, errores voluntarios e involuntarios, mal uso de los recursos del Estado. Favorecimiento, entre otros. Los problemas son frecuentes y continuos de una gestión a otra, lo cual genera la inadecuada gestión administrativa de la entidad.

Según el reporte de Transparencia Económica, (2021), mediante la consulta amigable de ejecución del gasto, se puede observar que la Municipalidad Distrital de Molino para el periodo 2021 tuvo una tasa de ejecución de gasto de 67.8%, siendo el compromiso anual de S/ 16'155,879 y la ejecución de S/ 13'241,833, lo cual demuestra una gestión con deficiencia y que con la aplicación correcta del sistema de control interno se puede corregir la tasa de ejecución.

A continuación, se detallan los principales problemas identificados en la Municipalidad Distrital de Molino con respecto al sistema de control interno en la gestión administrativa:

Sistema de control interno:

1. En lo que respecta a ambiente de control

La ausencia de políticas, procedimientos y reglas claras en el ambiente de control puede llevar a la toma de decisiones improvisadas y poco informadas en la gestión administrativa. Sin políticas bien definidas, los funcionarios pueden carecer de una guía clara sobre cómo llevar a cabo sus responsabilidades. Además, la falta de comunicación y aplicación consistente de reglas puede dar lugar a prácticas arbitrarias y desiguales.

2. En lo que respecta a evaluación de riesgos

La falta de un proceso formal para identificar, evaluar y gestionar los riesgos asociados a las actividades municipales puede exponer a la

municipalidad a amenazas imprevistas. Sin una evaluación adecuada de la probabilidad e impacto de los riesgos, es difícil tomar medidas preventivas efectivas y desarrollar planes de contingencia. Esto podría resultar en retrasos, pérdidas financieras y problemas operativos no anticipados.

3. En lo que respecta a actividades de control

La falta de controles internos efectivos en los procesos clave puede dar lugar a errores, fraudes y malversación de fondos. La poca supervisión de las transacciones financieras y administrativas aumenta el riesgo de prácticas inapropiadas. Además, la deficiencia en la documentación de las actividades de control dificulta la revisión y la rendición de cuentas, lo que puede socavar la transparencia y la confianza en la administración municipal.

4. En lo que respecta a supervisión y monitoreo

La inexistencia de un sistema de monitoreo continuo de actividades permite que las irregularidades pasen desapercibidas. La falta de revisiones periódicas de la efectividad de los controles impide la identificación temprana de problemas y la corrección oportuna de desviaciones. Además, el escaso seguimiento a las denuncias de irregularidades puede perpetuar un ambiente de impunidad y erosionar la confianza pública en la municipalidad.

Gestión administrativa:

1. En lo que respecta a planeación:

- a) Falta de planificación estratégica: La ausencia de un plan estratégico adecuado conlleva a la municipalidad a tomar decisiones a corto plazo y perder la visión de largo plazo, lo que afecta su eficiencia y efectividad en el cumplimiento de objetivos.
- b) Desalineación de objetivos: Los objetivos de los diferentes departamentos o unidades no están alineados con los objetivos generales de la municipalidad, se pueden generar conflictos y falta de coordinación, lo que afecta la ejecución de proyectos y la optimización de recursos.

- c) Escasa participación ciudadana: La falta de involucramiento de la ciudadanía en el proceso de planificación conlleva a que las decisiones no reflejen realmente las necesidades y demandas de la población, lo que debilita la legitimidad y sostenibilidad de las acciones municipales.
2. En lo que respecta a la organización:
- a) Estructura organizativa inadecuada: Una estructura organizativa poco clara que genera duplicación de funciones, superposición de responsabilidades y falta de definición de roles y responsabilidades, lo que dificulta la eficiencia operativa y la toma de decisiones.
 - b) Deficiente gestión de recursos humanos: Problemas como la falta de capacitación del personal, rotación constante de empleados lo que pueden afectar la productividad y el clima laboral, lo que se traduce en una gestión administrativa menos eficiente.
 - c) Procesos y procedimientos no estandarizados: Carencia de procesos y procedimientos bien definidos y estandarizados para la ejecución de tareas y la toma de decisiones, lo que genera ineficiencia, retrasos y pérdida de calidad en los servicios municipales.
3. Respecto a la dirección
- a) Liderazgo débil: La falta de liderazgo fuerte y comprometido que afecta la motivación y el desempeño del equipo de trabajo, así como la dirección estratégica de la municipalidad, lo que lleva a desviaciones en el cumplimiento de los objetivos.
 - b) Comunicación deficiente: Al no existir canales claros se genera malentendidos, desinformación y falta de transparencia, lo que afecta la coordinación y la confianza en la administración municipal.
 - c) Falta de enfoque en resultados: Carencia en seguimiento de los resultados, la gestión administrativa carece de efectividad y no se logra los cambios deseados.
4. Respecto al control:
- a) Ausencia de mecanismos de supervisión: La deficiencia en la implementación de sistemas de control interno, genera casos de corrupción, mal uso de recursos públicos y falta de rendición de cuentas, lo que afecta la transparencia y la confianza de la ciudadanía.

- b) Falta de evaluación de desempeño: La carencia de evaluación de manera regular el desempeño de las actividades y proyectos municipales, no se pueden identificar las áreas de mejora ni corregir desviaciones, lo que afecta la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa.
- c) Déficit en la gestión de riesgos: La falta de identificación y manejo adecuado de los riesgos asociados a las actividades municipales que genera problemas operativos que afecten la calidad de los servicios brindados.

Estos problemas en el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino pueden tener un impacto negativo en la eficiencia, eficacia y transparencia de sus operaciones.

El problema planteado en la Municipalidad Distrital de Molino se enfoca en describir las dificultades en su gestión administrativa durante el año 2021. Estas dificultades, que también afectan a muchas municipalidades y entidades públicas, se deben a la falta de implementación adecuada del sistema de control interno. Esta carencia conduce a malas prácticas del personal, ineficiencia, incumplimiento de tareas y problemas de corrupción, como malversación de fondos y fraudes. La ineficiente aplicación del sistema de control interno impacta negativamente en el desarrollo económico y social de la región y socava los esfuerzos del Estado peruano por mejorar la transparencia y el funcionamiento del aparato estatal. Además, los gobiernos locales, como la Municipalidad Distrital de Molino, luchan por brindar servicios a la población, pero su gestión administrativa deficiente, marcada por la falta de supervisión y la inadecuada gestión de recursos humanos y procesos, resulta en bajos niveles de ejecución de gasto y una gestión con deficiencia.

En el contexto de la Municipalidad Distrital de Molino, la oportuna y correcta aplicación de un sistema de control interno juega un papel fundamental en la disminución de los problemas que se presentan. Por esta razón, el presente estudio tiene como objetivo exponer la importancia de aplicar acciones del sistema de control interno en la entidad durante el periodo económico 2021. La relevancia de esta investigación radica en su enfoque

actual y la búsqueda de soluciones efectivas para mejorar la gestión administrativa y promover la transparencia en las actividades municipales.

1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos

1.2.1 Problema general

¿Qué efecto tiene el sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino, año 2021?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cuál es el efecto del componente ambiente de control en la planeación de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?
- b) ¿Cuál es el efecto del componente evaluación de riesgos en la organización de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?
- c) ¿Cuál es el efecto el componente actividades de control en la dirección de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?
- d) ¿Cuál es el efecto del componente supervisión y monitoreo en el control de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?

1.3 Formulación de objetivos generales y específicos

1.3.1 Objetivo general

Conocer el efecto tiene el sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino, año 2021.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Determinar el efecto del componente ambiente de control en la planeación de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.
- b) Conocer el efecto del componente evaluación de riesgos en la organización de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

- c) Determinar el efecto del componente actividades de control en la dirección de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.
- d) Determinar el efecto del componente supervisión y monitoreo en el control de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

1.4 Justificación

Esta investigación que se realizó en la Municipalidad Distrital de Molino, se justificó su ejecución debido a que no existían planes de control interno, no se ejecutaban sus labores de acuerdo con las normas, las actividades se realizaban sin tomar en cuenta la normativa, todo ello contribuía negativamente a la gestión y perjudicaba, desde luego, a la entidad. El resultado del presente estudio sirvió para demostrar que la aplicación del sistema de control interno tiene efecto en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

1.5 Limitaciones

Para el desarrollo del presente trabajo, estimamos que la pandemia por covid-19 podría haber limitado el acceso a la información, de la misma manera que algunos funcionarios y servidores públicos vulnerables podrían haber rechazado su participación para la toma de muestra.

1.6 Formulación de hipótesis generales y específicas

1.6.1 Hipótesis general

El sistema de control interno tiene efecto positivo en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino, año 2021.

1.6.2 Hipótesis específicas

- a) El componente ambiente de control tiene efecto positivo en la planeación de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

- b) El componente evaluación de riesgos tiene efecto positivo en la organización de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.
- c) El componente actividades de control tiene efecto positivo en la dirección de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.
- d) El componente supervisión y monitoreo tiene efecto positivo en el control de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

1.7 Variables

1.7.1 Variable independiente: Sistema de control interno

1.7.2 Variable dependiente: Gestión administrativa

1.8 Definición teórica y operacionalización de variables

1.8.1 Definición teórica de variables

Sistema de control interno

Según Contraloría General de la República (2014), define como el proceso integral realizado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad a fin de brindar seguridad razonable, con la finalidad de alcanzar los objetivos gerenciales.

Gestión administrativa

Según define Ruiz, (2000), la gestión administrativa es el conjunto de acciones mediante la cual directivos ejecuten sus actividades por medio del cumplimiento de las fases del proceso administrativo que son: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.

1.8.2 Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL		
	DIMENSIÓN	INDICADORES	TÉCNICA/ INSTRUMENTOS
Variable independiente: Sistema de Control Interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas • Procedimientos • Reglas 	<ul style="list-style-type: none"> • Encuesta / Cuestionario
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación • Evaluación • Medidas preventivas 	
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Verificación • Inspección • Supervisión 	
	Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> • Prevención y monitoreo de actividades • Seguimiento de resultados 	
Variable dependiente: Gestión administrativa	Planeación	<ul style="list-style-type: none"> • Objetivos • Estrategias • Presupuesto 	<ul style="list-style-type: none"> • Encuesta / Cuestionario
	Organización	<ul style="list-style-type: none"> • Recursos humanos • Actividades • Metas 	
	Dirección	<ul style="list-style-type: none"> • Ejecución • Motivación • Guía o conducción 	
	Control	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de desempeño • Puntos críticos 	

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

Para la ejecución del presente estudio, se revisó la literatura pertinente a nivel internacional y nacional, donde se puede ver que existe un gran interés de parte de los investigadores por conocer la implicancia de control interno en la gestión administrativa de los municipios.

2.1.1 Antecedente internacional:

Castellón, (2015), en su tesis: “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”. Tuvo como objetivo evaluar los procedimientos de control interno en las áreas de Administración y Contabilidad.

Concluye en que:

Que existe deficiencias en la empresa Agrícola Jacinto López S.A., siendo como la entrega de fondos de manera verbal, contratación de personal a medida de la necesidad de cada área, los arqueos de caja se realiza de manera eventual, las compras se realizan al momento que necesitan, no existe capacitaciones y promociones de los trabajadores, no existe el proceso de reclutamiento del personal, falta de control de sus actividades a los trabajadores.

León, Z. (2011) en su investigación: “El proceso administrativo de control interno en la gestión municipal, Chile”, en la Universidad de Chile. En su trabajo de investigación destaca al control de las diversas actividades que se efectúan en una entidad y la relación que tiene el municipio con la población, lo cual siempre fue necesario destacar y sobre ello no se realizado mucho. Su estudio concluye en;

Atenuar un nuevo y eficaz herramienta de control administrativo que haga cambios en la estructura de la entidad para que el sistema de control interno opere de manera efectiva, eficiente e integral, que permita un control continuo en la municipalidad, con el fin de que las acciones sea realizado de manera estricta y permanente el control interno.

Según Guzman & Vera (2015), en su investigación titulada: “El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los Centros de Atención y Cuidado Diario, caso: Centro de atención y cuidado diario El Pedregal Guyaquil”. El objetivo fue de analizar el control interno y su incidencia en la Gestión Administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario.

Su trabajo **concluye** en que:

La no existencia de dar formalidad a los procesos, debido a la no existencia del manual y procedimientos debidamente documentados, asimismo, no existe documentos que orienten la gestión y control de los procesos.

Solis (2014), en su trabajo titulada: “El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo”. El objetivo fue analizar el sistema de control interno y su incidencia en los procesos de recaudación en la gestión administrativa.

Su trabajo **concluye** en que:

Que no tienen establecido por escrito manual de procedimiento, no se controlan la secuencia de emisión de los comprobantes de pago

2.1.2 Antecedentes nacionales:

Puertas, (2016), en su tesis sobre: “El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú, caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014”. En su objetivo fue establecer y determinar que el control interno influye en la administración. Su trabajo concluye en:

Que se pudo evidenciar que la entidad no está aplicando cabalmente el control interno, establecidos en el informe COSO, lo cual pone en riesgo el cumplimiento de metas y objetivos institucionales y finalmente perjudica a la comuna y a la población con la gestión.

Alfaro (2016) en su tesis sobre “El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara – 2014”; realizado en Trujillo. Su objetivo fue determinar si el sistema de control interno incide en las unidades de Logística y Control Patrimonial.

Se concluye en;

Que existe un alto porcentaje de 47% consideran que los tramites actuales en dichas unidades es insuficiente y el 53 % considera como bueno y regular.

Mejía (2016) en su tesis: “Influencia de la ejecución de los procesos de contratación de bienes y servicios en el cumplimiento de metas presupuestarias de la municipalidad Provincial del Santa Rosa, periodos 2013 – 2014” El objetivo principal del estudio fue evaluar el nivel de ejecución de los procesos de contratación de bienes y servicios y su influencia en el cumplimiento de metas presupuestarias de la municipalidad Provincial del Santa Rosa.

Su trabajo **concluye** en que: El nivel de realización de los procesos de contratación de bienes y servicios es insuficiente en ambos.

2.1.3 Antecedentes nacionales:

Pelaez, (2019), en su tesis titulada: “El control interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado-2019”, el objetivo fue determinar la influencia de control interno en la gestión administrativa.

Su trabajo **concluye** en que:

El ambiente de control influye sobre la Gestión administrativa, también la información y comunicación influye en la Gestión

Administrativa y finalmente existe la influencia positiva entre el servicio de control y la Gestión Administrativa.

Según Gallegos, (2019), con su tesis titulada: “Control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la Unidad Territorial de Salud Tingo María – 2019”.

Su trabajo **concluye** en que:

El control interno incide en la Gestión Administrativa de la Unidad Territorial de Salud Tingo María, del mismo menciona que el control interno es una herramienta importante en la Unidad Territorial de Salud Tingo María.

Alarcón, Laurencio, & Díaz, (2018), en su tesis: “El control interno y su incidencia en los sistemas de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca – Huánuco”, su objetivo fue determinar la incidencia del sistema de control interno en los sistemas de gestión administrativa en la municipalidad distrital de Pillco Marca.

Su trabajo **concluye** en que:

La implementación del control interno con las dimensiones de eficiencia, eficacia y confiabilidad incide en el sistema de gestión gerencial y trae mejores resultados en la prestación de servicios a los usuarios del distrito de Pillco Marca.

2.2 Bases teóricas

Para la ejecución del presente estudio, se describe las bases teóricas que se relacionan con el problema a investigar del presente trabajo, y se describen a continuación:

2.2.1 Variable control interno

Definición de sistema de scontrol interno

Álvarez (2007) define como el “conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena

gestión, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado e instituido por cada entidad y proporcionar seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos propuestos, es considerado también como un proceso continuo, efectuado por la dirección, la gerencia y el personal de la entidad para proporcionar seguridad y confiabilidad en las funciones y competencias encomendadas”.

Dimensiones de variable independiente: Sistema de control interno

Según Contraloría General de la República (2014), menciona los componentes del sistema de control interno los siguientes:

a) El ambiente de control

La Contraloría General de la República (2014), define como “conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad”.

b) La evaluación de riesgos

Contraloría General de la República (2014), define “El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos”.

c) Actividades de control

Contraloría General de la República (2014), define a “Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control”.

d) Actividades de supervisión y monitoreo

Es el conjunto de actividades de autocontrol que son incorporadas a todos los procesos y operaciones de supervisión a la entidad, con la finalidad de mejorar.

Otras bases teóricas relacionadas a la variable independiente**Objetivos del control interno**

Alvarado (2012) afirma que los objetivos del control interno son los siguientes:

- a) Optimizar y promover la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en los procesos que ejecuta la entidad, elevando la calidad de los servicios públicos.
- b) Proteger y cuidar los bienes y recursos del Estado ante el deterioro, el uso indebido, pérdida y actos ilegales.
- c) Emplear normas actuales a en las operaciones dentro de la institución.
- d) Garantizar la seguridad y oportunidad de la información.
- e) Promover y fomentar la práctica de valores institucionales.
- f) Incitar el acatamiento para la ejecución de rendición de cuentas de los fondos y bienes públicos utilizados.

Finalidad del control interno

Según Bravo, (2003), menciona que la finalidad del control interno es reducir el riesgo irregularidades, errores, fraudes, malas prácticas y otras operaciones que pudieran comprometer para el cumplimiento eficiente de la gestión.

Tipos de control interno

Existen tres formas de ejecutar el control interno diferenciados y complementarios, que se realizan antes, durante y después de los procesos que ejecutan las entidades públicas. Se describe las similitudes y diferencias entre estos tipos de control (Rothery, 2011):

- a) **Control previo:** Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones.
- b) **Control simultáneo:** Son acciones de cautela que se realizan durante la realización de los procesos.
- c) **Control posterior:** Son acciones de cautela que se realizan posterior a la ejecución de los procesos.

Importancia del control interno

Según Contraloría General de la República, “es uno de los puntos prioritarios que se debe considerar en el proceso de gestión pública, por ser importante para su funcionamiento y aplicación, que dará como resultado la buena gestión.

Control gubernamental

Claros & León (2012) consideran que es la supervisión, vigilancia y verificación de las acciones y resultados de la gestión pública, por la eficiencia, eficacia, transparencia y economía del uso y destino de los recursos públicos, de la misma manera el cumplimiento de la normativa, política y lineamientos, con la finalidad de mejorar con la aplicación de acciones preventivas y correctivas. El control gubernamental se da de manera interna y externa y su desarrollo es un proceso integral y permanente.

Gastos públicos

Según Ministerio de Economía y Finanzas, (2011), los gastos públicos es el conjunto de salidas de dinero generados en una entidad por concepto de gasto corriente, de capital y de servicio de deuda, que las entidades públicas lo realizan para brindar la atención a la población, brindando la prestación de los servicios públicos, orden público, etc.

Control de gastos

Es una estrategia que emplean las entidades públicas para lograr mayores beneficios y para evitar gastos innecesarios durante la ejecución de actividades propias de las entidades del Estado.

2.2.2 Variable Gestión administrativo

Según Anzolar (2002), nos indica que la “gestión administrativa son todas las actividades que ejecutan las entidades públicas, previamente coordinadas con el objetivo de alcanzar metas institucionales con la intervención de recursos humanos, materiales y financieros, aplicando la planeación, organización, dirección y control”.

Dimensiones de variable independiente: Gestión Administrativa

a) Planeación

García (2008), menciona que “es la determinación de lo que se va ejecutar, que incluye decisiones importantes, para lo cual se debe establecer políticas, objetivos, procedimientos y establecer las actividades a realizar.

Indicadores de planeación

- **Objetivos:** Según Álvarez, (1997) “es el propósito, el resultado a lograr con la ejecución de las actividades que integran una entidad. Los objetivos son medibles y realistas”.
- **Estrategias:** Según manifiestan Thompson y Strickland, (1998) “la estrategia es la guía que direcciona los movimientos de una entidad y de las direcciones que se usa para lograr los objetivos institucionales”.
- **Políticas:** La política es un conjunto de objetivos, actividades y acciones que se relacionan para la toma de decisiones, con la finalidad de dar solución a los problemas en un momento determinado.
- **Presupuesto:** Según Burbano (2005), el presupuesto es la representación cuantitativa de los objetivos que se pretende alcanzar la entidad en un periodo de tiempo, con la aplicación de estrategias que permitan lograr. Del mismo modo indica que es una estimación, supuesto programada que la entidad desea alcanzar.

b) Organización

Según Chiavenato, una organización es un conjunto de elementos, que se compone por personas que realizan actividades en la entidad, bajo un sistema diseñada para que los recursos humanos, financieros, físicos, etc, de forma ordenada, regulada y coordinada por un conjunto de leyes, que en conjunto alcancen los objetivos de la institución.

- **Recursos humanos**

Según Chiavenato (2007) “es uno de los recursos más importantes que cuenta la organización, son los que ejecutan las actividades dentro de una institución. El manejo de los recursos humanos es muy importante, quienes directamente influyen para la gestión de una entidad.

- **Actividades**

Es un proceso que ejecutan las personas en una entidad para cumplir metas y objetivos planteados, dentro de un periodo económico.

- **Metas**

Según Chiavenato (2012), las metas son los que se ha planteado previamente una entidad. La meta es lo que la entidad por medio del personal se esfuerza por conseguir. Las metas en las entidades públicas constituyen un parámetro a lograr con la combinación de recursos económicos, humanos y materiales. La meta debe ser concreta, medible y evaluable.

c) Dirección

Para Münch y García (2008), la dirección es una etapa del proceso administrativo. La dirección es una acción que une la comunicación y coordinación de esfuerzos, asimismo es cuando se conduce y se guía a los subordinados para ejecutar acciones que permitan cumplir con los objetivos planteados.

- **Ejecución**

Ejecución, según Cabanellas, es la realización, cumplimiento, acción de ejecutar una actividad para cumplir las metas y objetivos dentro de una entidad y para que esto refleje en la gestión.

- **Motivación**

Según Robbins (2004), define a la motivación como un proceso producto de la intensidad, persistencia y dirección del esfuerzo que realiza una persona para lograr la meta fijada previamente. La motivación del individuo puede ser interna y externa, que le permita realizar sus actividades de manera satisfactoria.

- **Guía o conducción**

La guía es aquel que tiene por objetivo y la finalidad de conducir, dirigir y encaminar para llegar al objetivo planteado. En caso de una entidad. La guía lo practican los superiores que encaminan a los subordinados para lograr metas institucionales, que desde luego repercutirá en la gestión de la entidad.

d) Control

El control es una función de la administración, que evalúa el rendimiento. (1996) define al control como "el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa" (p. 654).

- **Evaluación de desempeño**

Según lo definen Sastre y Aguilar (2003), "la evaluación del desempeño es un proceso sistemático que se realiza a cada persona de la entidad. Es un proceso para juzgar o estimular el desempeño de una persona. La evaluación se puede dar de manera cualitativa y cuantitativa.

Con la evaluación del desempeño al trabajador, se valora su actuación en desempeño de sus funciones.

- **Puntos críticos**

El punto crítico es el instante preciso en que sucede o es necesario realizar algo importante. <https://definicion.de/punto-critico/>

Otras bases teóricas relacionadas a la variable independiente

1. Instrumentos de gestión administrativa

Las entidades del Estado deben contar con los instrumentos de gestión, esto les permite guiar, direccionar, ordenar, normar, reglamentar las acciones y responsabilidades de los funcionarios, servidores públicos y los usuarios.

Se citan a continuación los principales documentos de gestión:

- Reglamento de Organización y Funciones (ROF).
- Cuadro para Asignación de Personal (CAP).
- Presupuesto Analítico de Personal (PAP)
- Presupuesto Nominativo de Personal (PNP).
- Manual de Organización y Funciones (MOF)
- Manual de Procedimientos Internos (MPI)
- Texto Único de Procedimientos Administrativos – TUPA.
- Plan Operativo Institucional (POI)
- Plan Estratégico (Provincial o Distrital)
- Texto Único Ordenado de Tasas (obligatorio solamente para las Municipalidades Provinciales)

2. Características de la Gestión Administrativa

Delgado & Ena (2008), mencionan las características de la gestión administrativa:

- **Universalidad:** La administración puede desplegarse en cualquier parte donde se interactúa con personas que se relacionan entre sí para alcanzar metas y objetivos.

- **Unidad temporal:** Manifiestan que las diferentes fases, elementos y etapas de la entidad deberán articular entre sí, de tal manera que permita la productividad y rendimiento que repercute en la gestión de una entidad.
- **Unidad Jerárquica:** Establece que una entidad forma una sola administración de jerarquía, desde la gerencia hasta el cargo de nivel operativo más bajo de la entidad. La unidad de mando hace que la entidad tenga una dirección y norte definido.
- **Valor Instrumental:** Son los que apoyan la creación de visión, misión y la cultura organizacional. Los valores es la esencia y la identidad de una empresa.
- **Flexibilidad:** Es la capacidad de la entidad para adaptarse con rapidez frente a los cambios en el entorno para mantener una ventaja competitiva.

3. Presupuesto público

Según el Congreso de la República, define como un instrumento de programación económica, social y financiera que hace a la entidad cumplir sus funciones. Es un medio por el cual todos los organismos del Estado ejecutan racionalmente los recursos públicos que les permite alcanzar sus objetivos.

4. Plan Operativo Institucional (POI)

Según Portal del Estado Peruano, el plan operativo institucional (POI) considera el programa de trabajo a ejecutarse por una entidad durante un tiempo determinado, que comúnmente es anual. El POI permite realizar la planificación y organizar las actividades en razón a las necesidades y posibilidades de la entidad.

5. Objetivos y metas

Según Koontz y Weihrich (1999) mencionan que los objetivos y metas son los fines que persiguen la entidad. Es el fin que persigue las entidades mediante la organización, integración, dirección y control.

6. Capacitación

Según Mondy, R & Noé (2005), indican que, “es una actividad importante en la gestión de recursos humanos, que radica capacitar y desarrollar al personal, asimismo comprende actividades de planeación y evaluación del desempeño”.

Por su parte Chiavenato (2009), define que, “la capacitación es el núcleo de esfuerzo permanente, elaborado para optimizar las competencias de las personas y el desempeño de la entidad. Es uno de los procesos relevantes de la administración de los recursos humanos”

7. Eficiencia, eficacia institucional

Según refiere Barquero (2013), menciona que la “eficiencia es la utilización óptima de los recursos, mientras que la eficacia es el logro de resultados, recalando que efectividad es la obtención de los resultados establecidos de manera acertada, siendo el uso óptimo y racional de los recursos que dispone”.

8. Instrumentos de gestión

Según refiere Suller (2008), “los instrumentos de gestión son los instrumentos públicos, que orientan la gestión de la entidad, donde se indica las funciones del personal, las responsabilidades de las áreas, procedimientos, la dirección de la entidad, gestión de trámites, etc.

Los documentos de gestión contienen las actividades de fortalecimiento y desarrollo institucional, económico, servicios municipales, etc.

2.3 Bases conceptuales

Actividades de control: Son las que establece la entidad políticas y procedimientos y son ejecutadas para salvaguardar los recursos del Estado.

Administración estratégica: Es el proceso administrativo, en donde la entidad elabora planes estratégicos para cumplir sus objetivos institucionales y que les permita guiar.

Cultura de control: Es un conjunto de costumbres, actitudes y conocimientos con respecto al nivel de desarrollo de los controles implementados con la finalidad de salvaguardar los bienes de la institución.

Control interno: Es un conjunto de actividades, acciones, planes, políticas, registros, normas, procedimientos y métodos, con la finalidad de resguardar ante los riesgos que se pudieran darse en la entidad.

Dirección: Según Fowler (2011), menciona que “es un conjunto de funciones que tienen como fin dirigir, conducir todas las áreas para el cumplimiento de los objetivos de la entidad”.

Eficacia: Según Sánchez, eficacia “es el nivel de avance y cumplimiento de una determinada actividad establecida en la entidad para lograr metas institucionales”.

Efectividad: Es la capacidad de lograr lo deseado. Es lo que logra los resultados sobre los resultados propuestos, que permite medir el nivel de cumplimiento de los objetivos establecidos.

Estructura organizacional: Es la distribución y orden de una entidad, donde se encuentran los cargos y funciones. Ahí se establece la jerarquía y la subordinación de las áreas que conforman una entidad pública.

Ejecución: Es la concretización de una operación, de una actividad previamente establecida para el cumplimiento de un proyecto o actividad de la entidad.

Evaluación: Según Ander-Egg, considera a la evaluación como un proceso continuo, que permite comparar o contrastar lo planificado con lo ejecutado, con la finalidad de mostrar correcciones y ajustes necesarios.

Eficiencia: Según Andrade (2005) se emplea para medir la capacidad o cualidad de una acción ejecutada, orientados a lograr el cumplimiento de objetivos establecidos, reduciendo el uso de los recursos.

Gestión: Para Robbins y Coulter (2005), define a la gestión como la coordinación de actividades de trabajo, para que ejecuten de manera eficiente y eficaz, lo cual se convierte en el objetivo de la entidad.

Gestión administrativa: Según Chiavenato, la gestión administrativa en la ejecución de acciones, con el objeto de obtener resultados de forma eficaz y de manera económica.

Identificación: La identificación está relacionada con la identidad, que es el conjunto de los rasgos autóctonos de una persona. Dichos rasgos caracterizan al individuo o al grupo frente a los demás. La identidad es el atributo que posee un individuo.

Inspección: Es la acción y efecto de realizar inspecciones. La inspección es la constatación visual de un proceso, producto, servicio y proceso

Medidas preventivas: Conjunto de acciones que se toman en una institución para prevenir posibles contingencias en la gestión de alguna actividad.

Monitoreo: Es el proceso de recolectar, analizar y emplear la información para luego realizar el seguimiento. El monitoreo es parte de la medición, calificación para reportar los logros obtenidos de manera personal, que repercute en la entidad.

Objetivos: Según Álvarez (1997) es la aspiración, meta, propósito común a alcanzar dentro de la entidad.

Organización: Según Koontz y Weihrich (1999) define a la organización como la identificación, conjunto de actividades que permitan alcanzar objetivos de la entidad.

Programación: Programación es la acción de ejecutar una acción que implica ordenar, componer y estructurar las acciones cronológicas para el cumplimiento de objetivos.

Presupuesto: El presupuesto se emplea en el área de finanzas y la economía. El presupuesto es la cantidad de dinero que se espera gastar para cumplir con las actividades de la entidad.

Política: La política es una actividad que está orientada a formar la ideología para alcanzar ciertos objetivos. Es la manera de ejercer el poder con la finalidad de resolver o minimizar el choque entre las personas.

Procedimiento: Según Prieto (1997), el procedimiento es una variedad de pasos, que permiten trabajar reduciendo el error. Es la forma de ejecutar determinadas operaciones que realizan la misma entidad.

Planificación: Según Stoner, (1996), la planificación o planeación es considerada como un proceso que permite determinar metas y escoger los medios para lograr las metas.

Reglas: Las reglas son una serie de normativas que se establecen para orientar el correcto desarrollo de una acción o actividad. Son de obligatorio cumplimiento y pueden estar dirigidas tanto a un individuo concreto como a un organismo o grupo social.

Supervisión: Según Fayol, es la acción y efecto de revisar las actividades a cumplir. Es la inspección de un trabajo ejecutado por otra persona.

Seguimiento: Observación minuciosa de la evolución y desarrollo de un proceso.

Verificación: Son diversos procedimientos que se realiza para revisar una actividad, sobre el cumplimiento con las normas y requisitos previstos.

2.4 Bases epistemológicas

Según Kuhn, T. (1962), definió paradigma como; “la manera de ejecutar científica registrada generalmente que por tiempo que suministra los modelos de problemas y den solución en beneficio de la comunidad de profesionales”.

Por su parte Morin, E. (1982), puede definirse paradigma, como un principio de distinciones, relaciones y oposiciones fundamentales entre algunas nociones matriciales que generan y controlan el pensamiento, es decir, la constitución de teorías y la producción de los discursos de los miembros de una comunidad científica determinada. Por ello, detrás de cada paradigma se esconde una matriz epistémica.

2.4.1 Paradigma de control interno

E Según indica Carmona, et al (2007), “las nuevas tendencias del control interno se acuerdan de acuerdo a la dinámica de la gestión

de la entidad, para sector público y privado. La planeación estratégica y la dirección por objetivos, hace énfasis en los valores participados, que en la actualidad es una práctica universal que requiere de un procedimiento del control a parte de la protección de los recursos del Estado y la certeza de la información financiera”.

2.4.2 Paradigma de gestión administrativa

Según indica Puell (2009), la administración es considerada como una ciencia que posee un cuerpo teórico que es complejo a medida que avanza el tiempo, de igual que las demás ciencias que pertenecen a sociales. Tiene por finalidad el estudio direccionado y referente a las entidades del sector público y privado, según su actividad. Una administración o gestión eficiente será influenciada por la capacidad del personal que integra la entidad, de la sinergia conjunta de las personas, del mismo modo de la participación en dar solución a un problema. El triunfo de las entidades se mide por la capacidad de las personas que integran, por el autoconocimiento de los mismos, como menciona Bill Gates: “A Microsoft no solamente integran los inteligentes, sino los suprainteligentes”.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1 Ámbito

La ejecución del presente trabajo de investigación se realizó en la Municipalidad Distrital de Molino, que está ubicado en la provincia de Pachitea, departamento de Huánuco.

3.2 Población

La población estuvo conformada por los servidores y funcionarios que prestan sus servicios en la Municipalidad Distrital de Molino.

Según Buendía et al (2002) define como “un conjunto definido, limitado y accesible del universo que conforma el referente para la elección de la muestra”. Es el grupo al que se intenta generalizar los estudios.

La población de estudio estuvo conformada de la siguiente manera:

Población del personal de la Municipalidad Distrital de Baños	
ÁREA	CANT.
Alcaldía	2
Gerencia Municipal	2
Tesorería	3
Logística	2
Secretaría	1
Imagen Institucional	2
Demuna	2
Presupuesto	3
Contabilidad	3
Sisfosh	4
Almacén	2
Mesa De Partes	1
Registro Civil	1
Infraestructura	3
Limpieza	3
Serenazgo	4
Guardianía	3
Desarrollo Económico	2
Área Técnica Municipal	3
TOTAL	46

Nota: Según Cuadro de Asignación de Personal

3.3 Muestra

La muestra de estudio estuvo confirmada por 46 funcionarios y servidores públicos activos que laboran. La muestra se consideró a la totalidad por ser un tamaño óptimo para el procesamiento de datos.

Según Carrasco, S. (2009:243), menciona que “la muestra intencionada es cuando el investigador decide a seleccionar la muestra en forma premeditada, seleccionando aquellos elementos que considera adecuadas y cree que son los más representativos”.

3.4 Nivel y tipo de estudio

Para el presente estudio, de acuerdo al planteamiento de sus problemas y objetivos, se presentó la siguiente tipología:

3.4.1 Nivel de estudio

El nivel de la presente investigación estuvo ubicado en el nivel correlacional, porque se midió las dos variables, se relacionó la incidencia de la variable independiente sistema de control interno con la variable dependiente gestión administrativa.

“La investigación correlacional... es un tipo de estudio que tiene como propósito evaluar la relación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables (en un contexto en particular). ... Tales correlaciones se expresan en hipótesis sometidas a prueba” (Hernández, et al (2003) p. 121).

3.4.2 Tipo de estudio

El presente trabajo de investigación fue de tipo aplicada, porque se buscó contribuir con mejorar las actividades de gestión administrativa.

La investigación es aplicada, de acuerdo con Gomero, (1997), menciona que: “La investigación aplicada tiene por objetivo resolver problemas prácticos para satisfacer las necesidades de la sociedad”.

3.5 Diseño de Investigación

El presente estudio estuvo relacionado a un diseño no experimental, porque no se manipuló ninguna de las variables de estudio, solo se relacionó para conocer los resultados.

El esquema del proyecto de investigación se manejó es el siguiente esquema:

$$M = O_x r O_y$$

Donde:

Mo = Muestra

Ox = Variable independiente

Oy = Variable dependiente

r = Relación entre variables

3.6 Métodos, técnicas e instrumentos

3.6.1 Métodos

Para la ejecución del presente estudio, se aplicaron los siguientes métodos:

Método analítico

Para el desarrollo del presente trabajo se utilizó el método analítico, tomando un diseño no experimental, debido a que se busca determinar la relación entre el sistema de control interno y gestión administrativa.

Método deductivo

Para ejecutar el presente trabajo de investigación se emplearon el método deductivo, con lo cual se buscó determinar qué parte de los datos generales aceptados son válidos. Se utilizó para explicar las características de la gestión administrativa mediante un análisis sistemático para llegar a lo particular.

Método inductivo

Se empleó el método inductivo para analizar de lo particular a lo general, en este caso para analizar la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

Método bibliográfico

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se acudió a libros, revistas, folletos, internet, etc para buscar información sobre las variables independiente y dependiente.

3.6.2 Técnicas e instrumentos

Para la ejecución del presente estudio se empleó las técnicas de recojo y tratamiento de información recopilada y para medir se utilizó el cuestionario diseñado por la escala Likert, que permitió determinar el efecto que existe del sistema de control interno en gestión de abastecimiento.

Las técnicas e instrumentos que se empleó para ejecutar el presente estudio son los siguientes:

Técnica	Instrumento	Aplicación
La encuesta	El cuestionario	Funcionarios y servidores públicos
La entrevista	La guía de entrevista	Gerente y subgerentes

1. Técnica

Para el presente estudio se aplicó la técnica de la encuesta y la entrevista.

La encuesta: Se aplicó a la muestra, y en este caso fueron los funcionarios públicos y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino.

La entrevista: En este estudio, se empleó la técnica de la entrevista para obtener información valiosa sobre el tema en cuestión. La entrevista se llevó a cabo con el gerente y los subgerentes de las diversas áreas de la Municipalidad Distrital de Molino. Los gerentes y subgerentes suelen estar familiarizados con las operaciones y desafíos específicos de sus respectivas áreas, lo que hace que sus opiniones y conocimientos sean esenciales para el análisis y la comprensión adecuada de la situación.

2. Instrumentos

Para la ejecución del presente trabajo de investigación se empleó el instrumento de cuestionario y la guía de entrevista.

El cuestionario

El presente instrumento se aplicó a los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino.

El cuestionario fue elaborado con las siguientes respuestas y valoración:

RESPUESTAS	VALORACIÓN
Totalmente de acuerdo	5
De acuerdo	4
Indeciso	3
En desacuerdo	2
Totalmente en desacuerdo	1

La guía de entrevista

La guía de entrevista fue elaborada de manera precisa y cuidadosa para dirigir la conversación con el gerente y los subgerentes de las diversas áreas de la Municipalidad Distrital de Molino. Su diseño se basó en la revisión de la literatura existente y se centró en preguntas pertinentes y abiertas para obtener datos significativos y enriquecer la

investigación. La guía desempeñó un papel crucial al proporcionar una estructura sistemática para explorar los aspectos clave de la investigación, contribuyendo a la obtención de información de calidad.

3.7 Validación y confiabilidad del instrumento

3.7.1 Validación del instrumento

La validación del instrumento se realizó con dos (02) profesionales en investigación, quienes validaron el contenido teniendo en cuenta la pertinencia, relevancia y la claridad del cuestionario.

El formato de validación fue elaborado para conocer las opiniones de los expertos, quienes emitieron observación alguna, por lo que se procedió a validar el instrumento de recolección de dato.

3.7.2 Confiabilidad de los instrumentos

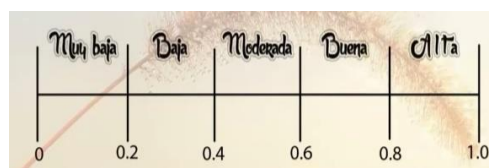
Con el fin de precisar la confiabilidad del instrumento de recolección de datos, siendo en este caso el cuestionario de 12 preguntas se aplicó la prueba piloto a ocho (08) funcionarios y servidores públicos determinados en la muestra y por criterio de los investigadores. Los resultados fueron analizados su consistencia interna con el coeficiente de alfa de Cronbach, dentro de la escala de 0 a 1.

George y Mallery (2003) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar el coeficiente de alfa de Cronbach:

- ❖ Coeficiente alfa >0.9 es excelente
- ❖ Coeficiente alfa >0.8 es bueno
- ❖ Coeficiente alfa >0.7 es aceptable
- ❖ Coeficiente alfa >0.6 es cuestionable
- ❖ Coeficiente alfa >0.5 es pobre
- ❖ Coeficiente alfa <0.5 es inaceptable

La fórmula aplicada es el siguiente

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[\frac{1 \sum V_i}{V_t} \right]$$



α = Alfa.

k = Numero de ítems.

V_i = Varianza de cada Ítem.

V_t = Varianza total.

Los resultados fueron como sigue:

ENCUESTADOS	PREGUNTAS												SUMA
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
E1	4	4	2	4	3	4	4	4	4	4	5	4	46
E2	4	3	3	3	4	5	5	3	5	5	5	5	50
E3	3	2	4	3	3	4	3	2	2	3	3	3	35
E4	5	4	5	4	4	3	5	3	3	4	4	4	48
E5	4	5	4	3	4	3	4	3	4	5	4	3	46
E6	4	3	4	4	4	5	4	3	5	5	5	4	50
E7	3	2	2	3	3	4	3	2	2	3	3	5	35
E8	4	4	4	5	3	5	4	4	4	4	4	3	48
VARIANZA	0.359	0.984	1.000	0.484	0.250	0.609	0.500	0.500	1.234	0.609	0.609	0.609	33.688
SUMATORIA DE VARIANZAS	7.750												
VARIANZA DE LA SUMATORIA DE LOS ÍTEMES	33.69												
	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	
α = Alfa.													0.8399
k = Numero de ítems.													12
V_i = Varianza de cada Ítem.													7.75
V_t = Varianza total.													33.688

Aplicado la fórmula de los resultados de pilotaje de la prueba, el resultado es 0.8399, por lo tanto, el instrumento es considerada como “Alta”.

3.8 Procedimiento

En la ejecución del presente estudio se llevó a cabo actividades que conducen a lograr los resultados, que comprende el planteamiento de problemas, objetivos, hipótesis, recolección de datos de la muestra, sistematización y procesamiento de datos, procesamiento de tablas y figuras, interpretación de los resultados, discusión de resultados y finalmente las conclusiones y recomendaciones.

3.9 Tabulación y análisis de datos

3.9.1 Tabulación de datos

Los datos obtenidos de la muestra de estudio fueron sistematizados en una tabla valorada y por cada pregunta, conformada por filas y

columnas, donde cada pregunta es representada en tablas con las alternativas de las respuestas, frecuencias absolutas y porcentual.

3.9.2 Análisis de datos

Los datos se contrastaron con el chi cuadrado, para aceptar o rechazar la hipótesis planteada. Se mostraron los datos de las dos variables en la dimensión que corresponde con los indicadores escogidos, con sus respectivas preguntas, tabla, figura, análisis y su interpretación del valor crítico calculado.

3.10 Consideraciones éticas

Para la ejecución del presente estudio se consideró aspectos éticos para la investigación. Los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Molino fueron previamente informados sobre el objetivo del estudio, para ello fue mediante el consentimiento informado. Los datos obtenidos fueron empleadas con confidencialidad durante y después de la investigación.

Según Ñaupas (2014) argumenta que:

Como todo código, que es un conjunto de normas que han sido formuladas por un colegio profesional, sirve para supervisar, evaluar y sancionar la conducta de sus agremiados, el código del investigador científico debe basarse en principios fundamentales, como el respeto a la dignidad humana, a la autonomía, la responsabilidad, la objetividad, la confidencialidad, beneficencia, no-maleficencia, no al fraude y otros. (p.313).

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivo

Este capítulo presenta los resultados del análisis de datos obtenidos durante el procesamiento de datos. Los datos fueron procesados estadísticamente utilizando Microsoft Excel. La prevalencia de las variables de investigación del sistema de control interno y suministro se analizó con los resultados recopilados previamente de los datos de la muestra de la encuesta.

Del mismo modo, quisimos presentar el proceso que conduce a la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis establecida en el estudio, la cual es la siguiente: El sistema de control interno tendría un efecto positivo en la administración del distrito de Molino, 2021.

Los indicadores de la variable independiente se relacionaron con los indicadores de la variable dependiente, por lo que el cuestionario elaborado según escala tipo Likert estuvo conformado por 12 preguntas aplicadas a la muestra de investigación, presentadas en forma de tabla, presentadas en forma de cuadros e imágenes.

El propósito de este estudio es lograr el objetivo general y los objetivos específicos planteados en el estudio y fortalecer la implementación del sistema de control interno para mejorar la gestión administrativa.

4.2 Resultados del trabajo de campo

Los resultados obtenidos por medio de la encuesta fueron tabulados y se presentan tal como sigue:

4.2.1 Sistema de control interno y gestión administrativa

Pregunta 01:

¿Para usted, el sistema de control interno tiene efecto en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?

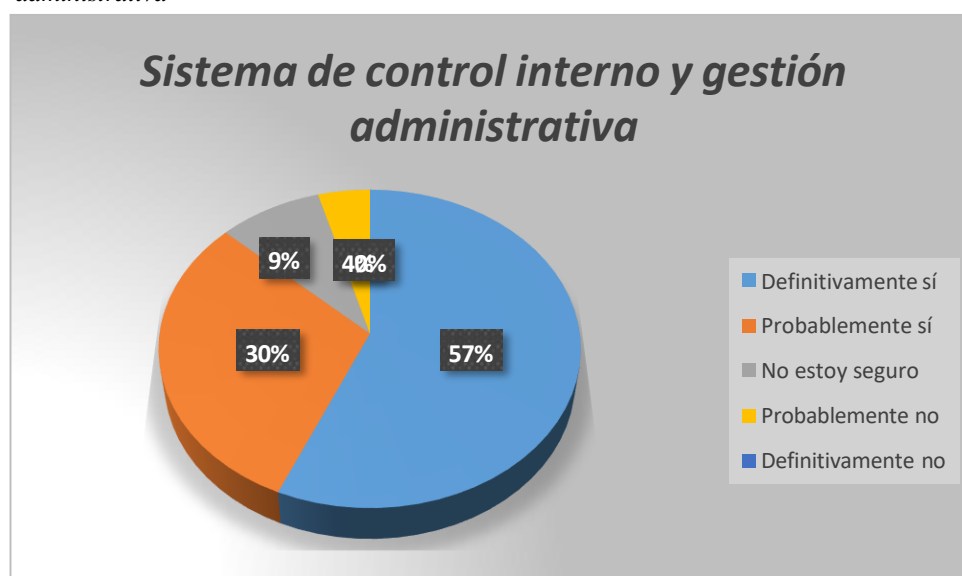
Tabla 1

Sistema de control interno y gestión administrativa

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	26	57%
Probablemente sí	14	30%
No estoy seguro	4	9%
Probablemente no	2	4%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	46	100%

Figura 1

Sistema de control interno y gestión administrativa



Interpretación:

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino, manifestaron que el 57% de los encuestados creen que el sistema de control interno tiene efecto en la gestión administrativa; mientras que el 4% de los encuestados manifestaron que probablemente no.

Análisis:

Los resultados de la encuesta revela que la mayoría de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino tienen una percepción positiva sobre el efecto del sistema de control interno en la gestión administrativa, con un 57% de los encuestados creyendo en su efectividad. Sin embargo, un pequeño porcentaje del 4% expresó dudas o incertidumbre sobre su impacto. Estos resultados sugieren que el sistema de control interno ha sido bien recibido en general, pero también resalta la importancia de abordar las preocupaciones de aquellos que no están convencidos de su efectividad para fortalecer la implementación y mejorar la confianza en el sistema.

4.2.2 Las políticas de control interno y objetivos de planeación.

¿Según usted, las políticas de control tienen efecto en los objetivos en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?

Tabla 2*Las políticas de control interno y objetivos de planeación*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	23	50%
Probablemente sí	15	33%
No estoy seguro	6	13%
Probablemente no	2	4%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	46	100%

Figura 2*Las políticas de control interno y objetivos de planeación***Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino, manifestaron que el 50% de los encuestados creen que las políticas de control tienen efecto en los objetivos en la gestión administrativa; mientras que el 4% de los encuestados manifestaron que probablemente no.

Análisis:

Los resultados de la encuesta muestra que la mitad de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino tienen una percepción positiva sobre el efecto de las políticas de control en los objetivos de la gestión administrativa, con un 50% de los encuestados creyendo en su efectividad. Esta percepción sugiere que las políticas de control son consideradas relevantes para el logro de los objetivos establecidos en la gestión administrativa de la entidad. Por otro lado, un 4% de los encuestados expresó dudas o incertidumbre sobre el efecto de las políticas de control en los objetivos. Estas inquietudes pueden requerir una mayor comunicación y clarificación sobre las políticas de control y sus beneficios para la gestión administrativa.

4.2.3 Los procedimientos de control interno y estrategias de planeación.

¿Considera usted, que los procedimientos de control tienen efecto en las estrategias en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?

Tabla 3

Los procedimientos de control interno y estrategias de planeación

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	28	61%
Probablemente sí	11	24%
No estoy seguro	6	13%
Probablemente no	1	2%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	46	100%

Figura 3

Los procedimientos de control interno y estrategias de planeación



Interpretación:

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino, manifestaron que el 61% de los encuestados creen que los procedimientos de control tienen efecto en las estrategias en la gestión administrativa; mientras que el 2% de los encuestados manifestaron que probablemente no.

Análisis:

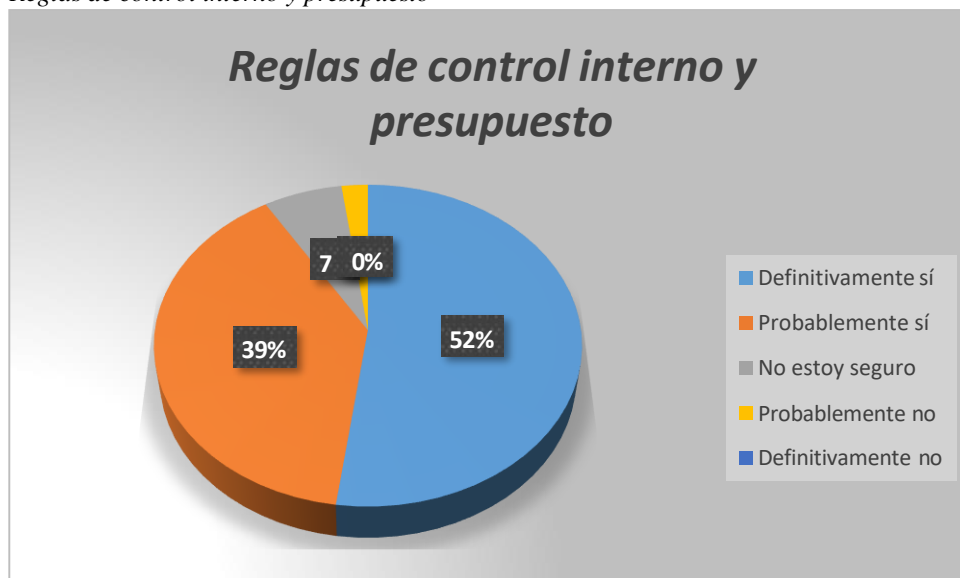
Los resultados de la encuesta muestra que la mayoría de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino tienen una percepción positiva sobre el efecto de los procedimientos de control en las estrategias de la gestión administrativa, con un 61% de los encuestados creyendo en su efectividad. Además, solo un pequeño porcentaje del 2% expresó dudas o incertidumbre sobre su impacto. Estos resultados sugieren que los procedimientos de control son bien valorados y considerados importantes para el desarrollo de estrategias efectivas en la gestión administrativa de la entidad. Sin embargo, es esencial seguir atendiendo las preocupaciones de aquellos que tienen dudas para mejorar aún más la implementación y la confianza en estos procedimientos.

4.2.4 Reglas de control interno y presupuesto.

¿Según usted, las reglas de control tienen efecto en el presupuesto en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?

Tabla 4*Reglas de control interno y presupuesto*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	24	52%
Probablemente sí	18	39%
No estoy seguro	3	7%
Probablemente no	1	2%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	46	100%

Figura 4*Reglas de control interno y presupuesto***Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino, manifestaron que el 52% de los encuestados creen que las reglas de control tienen efecto en el presupuesto en la gestión administrativa; mientras que el 2% de los encuestados manifestaron que probablemente no.

Análisis:

Los resultados de la encuesta revela que la mayoría de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino tienen una percepción positiva sobre el efecto de las reglas de control en el presupuesto en la gestión administrativa, con un 52% de los encuestados creyendo en su efectividad. Además, solo un pequeño porcentaje del 2% expresó dudas o incertidumbre sobre su impacto. Estos resultados sugieren que las reglas de control son generalmente bien valoradas y consideradas importantes para la gestión del presupuesto en la entidad. No obstante, es relevante prestar atención a las preocupaciones planteadas por aquellos que tienen dudas para mejorar la comprensión y la aplicación efectiva de estas reglas en la gestión administrativa.

4.2.5 La identificación y recursos humanos.

¿Para usted, la identificación de riesgos tiene efecto en recursos humanos en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?

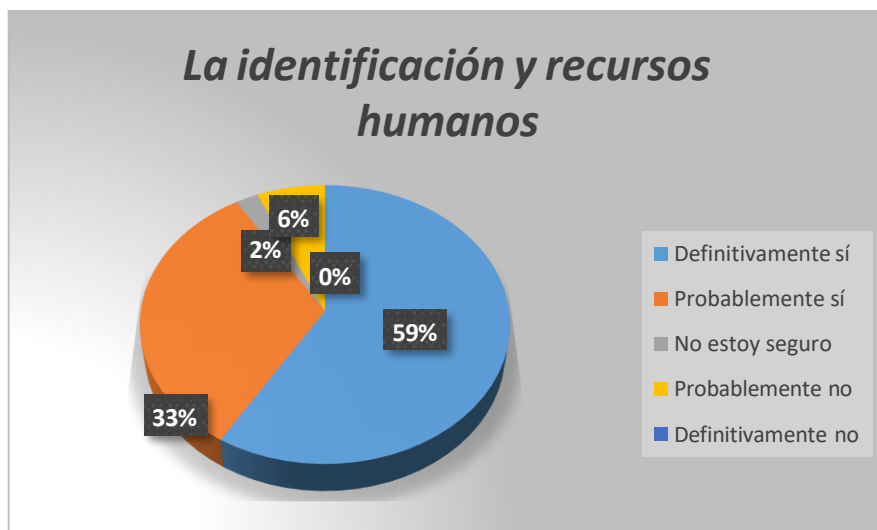
Tabla 5

La identificación y recursos humanos

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	27	59%
Probablemente sí	15	33%
No estoy seguro	1	2%
Probablemente no	3	7%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	46	100%

Figura 5

La identificación y recursos humanos



Interpretación:

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino, manifestaron que el 59% de los encuestados creen que la identificación de riesgos tiene efecto en recursos humanos en la gestión administrativa; mientras que el 2% de los encuestados manifestaron no estar seguros.

Análisis:

Los resultados de la encuesta revela que la mayoría de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino tienen una percepción positiva sobre el efecto de la identificación de riesgos en recursos humanos en la gestión administrativa, con un 59% de los encuestados creyendo en su efectividad. Además, solo un pequeño porcentaje del 2% expresó incertidumbre sobre su impacto. Estos hallazgos indican que la identificación de riesgos es considerada relevante y beneficiosa para la gestión de recursos humanos en la entidad. Es importante seguir fomentando el conocimiento y la comprensión de este proceso para mejorar su aplicación y garantizar una gestión administrativa más efectiva y eficiente.

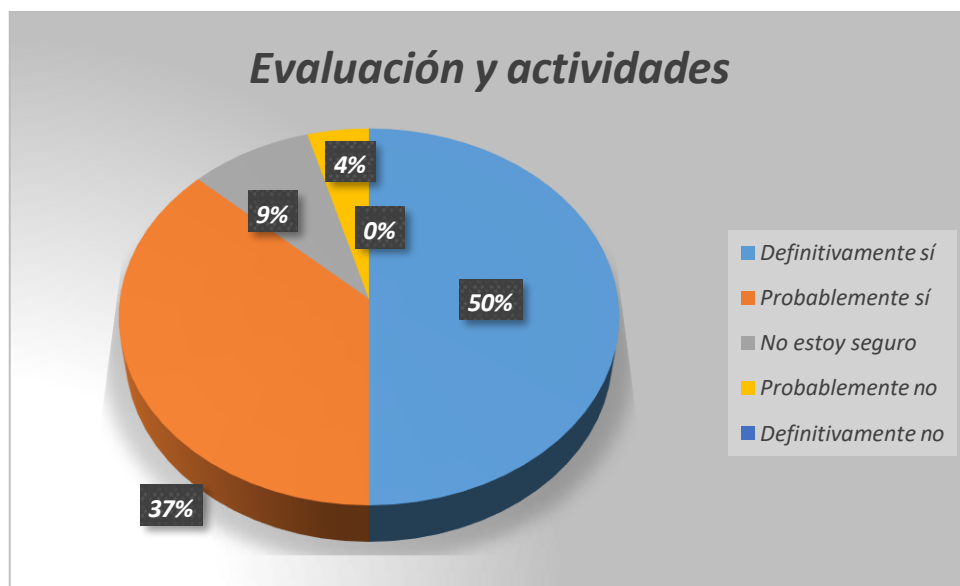
4.2.6 Evaluación y actividades.

¿Usted está de acuerdo, que la evaluación de riesgos tiene efecto en las actividades de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?

Tabla 6*Evaluación y actividades*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	23	50%
Probablemente sí	17	37%
No estoy seguro	4	9%
Probablemente no	2	4%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	46	100%

Figura 6
Evaluación y actividades



Interpretación:

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino, manifestaron que el 50% de los encuestados creen que la evaluación de riesgos tiene efecto en las actividades de gestión administrativa; mientras que el 4% de los encuestados manifestaron que probablemente no.

Análisis:

Los resultados de la encuesta indica que la mitad de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino tienen una percepción positiva sobre el efecto de la evaluación de riesgos en las actividades de gestión administrativa, con un 50% de los encuestados creyendo en su efectividad. Sin embargo, un pequeño porcentaje del 4% expresó dudas sobre su impacto. Estos resultados sugieren que la evaluación de riesgos es valorada por la mayoría como una práctica beneficiosa para mejorar las actividades de gestión administrativa en la entidad. No obstante, es esencial abordar las preocupaciones planteadas por aquellos que expresaron dudas, para fortalecer aún más la implementación de la evaluación de riesgos y asegurar una gestión administrativa más sólida y confiable.

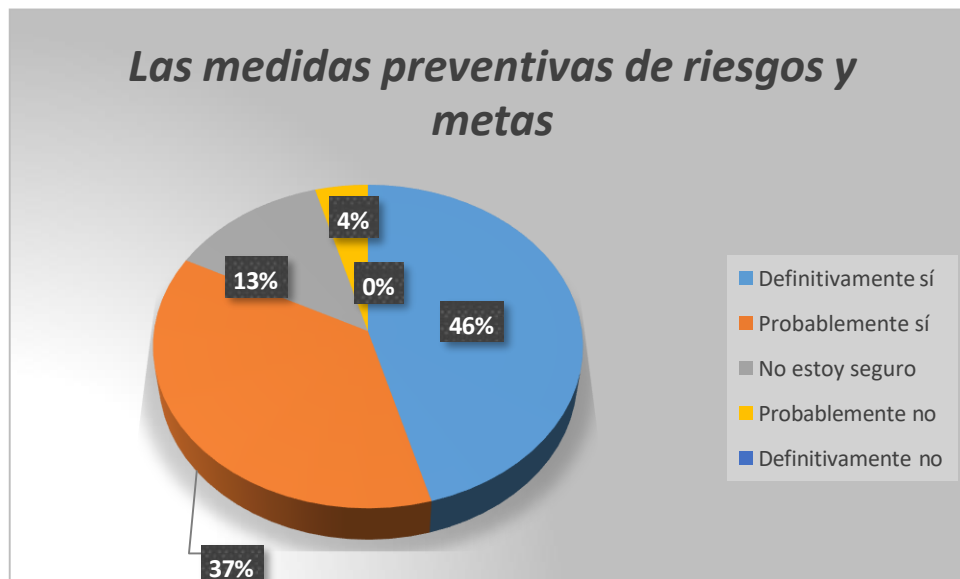
4.2.7 Las medidas preventivas de riesgos y metas.

¿Considera usted, que las medidas preventivas tienen efecto en las metas de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?

Tabla 7
Las medidas preventivas de riesgos y metas

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	21	46%
Probablemente sí	17	37%
No estoy seguro	6	13%
Probablemente no	2	4%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	46	100%

Figura 7
Las medidas preventivas de riesgos y metas



Interpretación:

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino, manifestaron que el 46% de los encuestados creen que las medidas preventivas tienen efecto en las

metas de la gestión administrativa; mientras que el 4% de los encuestados manifestaron que probablemente no.

Análisis:

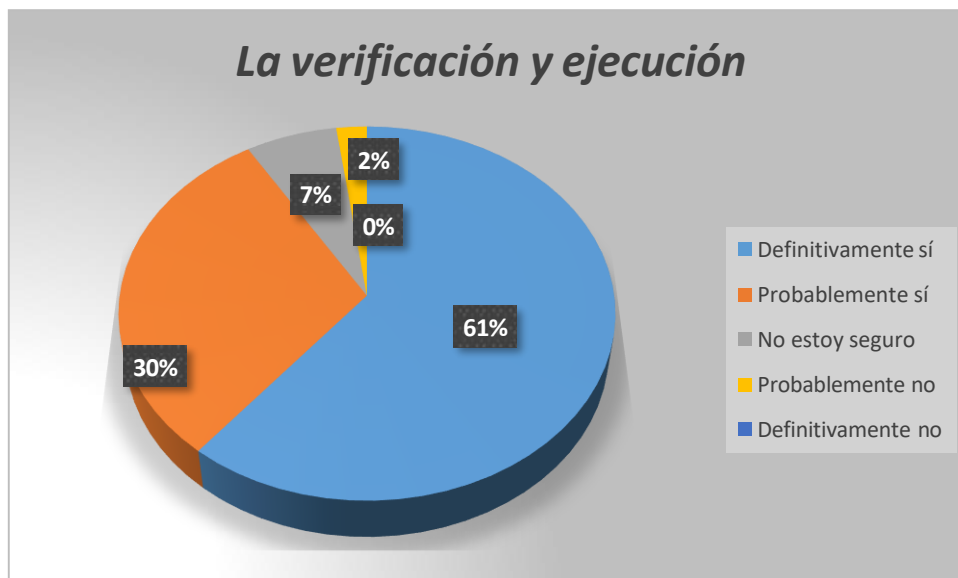
Los resultados de la encuesta indica que el 46% de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino tienen una percepción positiva sobre el efecto de las medidas preventivas en las metas de la gestión administrativa, lo que sugiere que consideran que estas medidas son efectivas para alcanzar los objetivos establecidos. Por otro lado, un pequeño porcentaje del 4% expresó dudas o incertidumbre sobre su impacto, lo que indica que aún existen algunas reservas o preocupaciones respecto a la eficacia de estas medidas preventivas.

4.2.8 La verificación y ejecución.

¿Para usted, la verificación de control tiene efecto en la ejecución de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?

Tabla 8
La verificación y ejecución

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	28	61%
Probablemente sí	14	30%
No estoy seguro	3	7%
Probablemente no	1	2%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	46	100%

Figura 8*La verificación y ejecución***Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino, manifestaron que el 61% de los encuestados creen que la verificación de control tienen efecto en la ejecución de gestión administrativa; mientras que el 2% de los encuestados manifestaron que probablemente no.

Análisis:

Los resultados de la encuesta muestra que la mayoría de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino tienen una percepción positiva sobre el efecto de la verificación de control en la ejecución de la gestión administrativa, con un 61% de los encuestados creyendo en su efectividad. Esto sugiere que la verificación de control es valorada y considerada importante para garantizar una gestión administrativa eficiente y adecuada. Un pequeño porcentaje del 2% expresó dudas o incertidumbre sobre el impacto de la verificación de control en la gestión administrativa. Aunque este porcentaje es bajo, es relevante tomar en cuenta estas opiniones para identificar posibles áreas de

mejora en el proceso de verificación y asegurar una ejecución más sólida de la gestión administrativa.

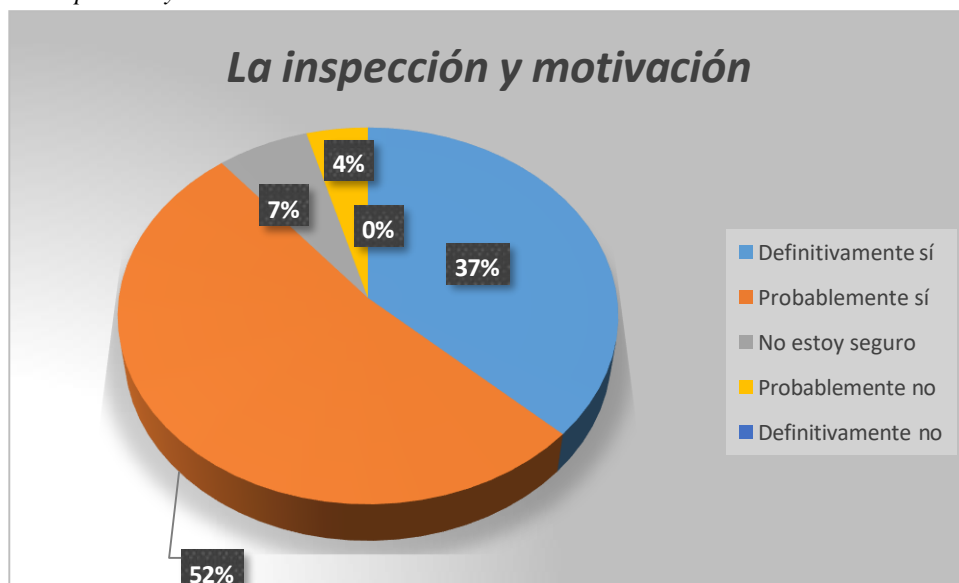
4.2.9 La inspección y motivación.

¿Para usted, la inspección tiene efecto en la motivación del personal en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?

Tabla 9
La inspección y motivación

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	17	37%
Probablemente sí	24	52%
No estoy seguro	3	7%
Probablemente no	2	4%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	46	100%

Figura 9
La inspección y motivación



Interpretación:

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino, manifestaron que el 52% de los encuestados creen que posiblemente sí que la inspección tiene efecto en la motivación del personal en la gestión administrativa; mientras que el 4% de los encuestados manifestaron que probablemente no.

Análisis:

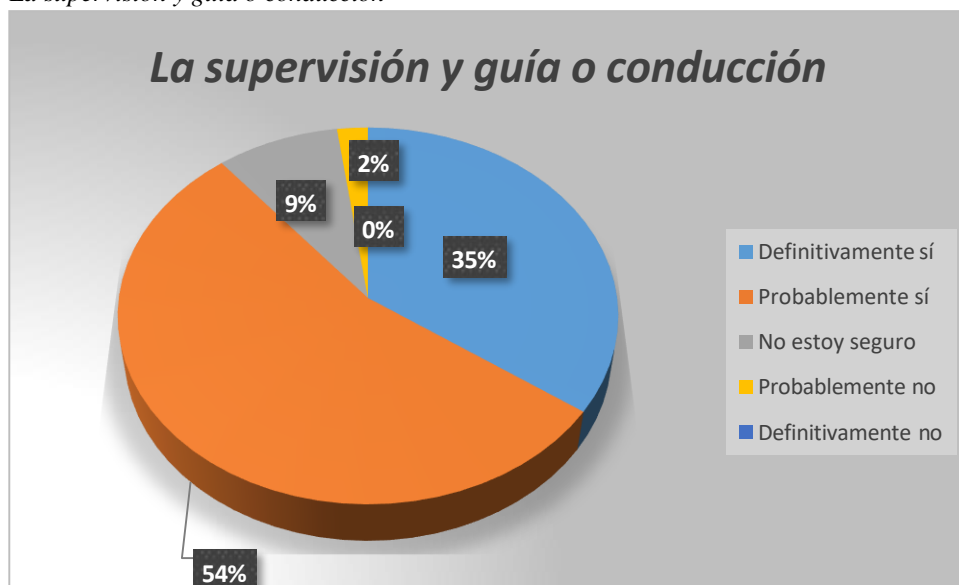
Los resultados de la encuesta revela que existe cierta incertidumbre entre los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino con respecto al efecto de la inspección en la motivación del personal en la gestión administrativa. El 52% de los encuestados manifestó que posiblemente sí tiene efecto, lo que sugiere que hay una percepción ambivalente sobre la influencia positiva de la inspección en la motivación del personal., mientras que el 4% de los encuestados expresó que probablemente no tiene efecto, lo que indica que existe un grupo minoritario con una percepción negativa o escéptica hacia la relación entre la inspección y la motivación del personal en la gestión administrativa.

4.2.10 La supervisión y guía o conducción.

¿Considera usted, que la supervisión tiene efecto en la conducción del personal en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?

Tabla 10*La supervisión y guía o conducción*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	16	35%
Probablemente sí	25	54%
No estoy seguro	4	9%
Probablemente no	1	2%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	46	100%

Figura 10*La supervisión y guía o conducción***Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino, manifestaron que el 54% de los encuestados creen que posiblemente sí que la supervisión tiene efecto en la conducción del personal en la gestión administrativa; mientras que el 2% de los encuestados manifestaron que probablemente no.

Análisis:

Los resultados de la encuesta indica que la mayoría de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino tienen una percepción positiva sobre el efecto de la supervisión en la conducción del personal en la gestión administrativa, con un 54% de los encuestados creyendo en su efectividad. Esta percepción positiva sugiere que la supervisión es valorada como una herramienta importante para guiar y dirigir al personal en sus actividades administrativas. Por otro lado, el pequeño porcentaje del 2% de encuestados que expresó dudas o incertidumbre sobre el efecto de la supervisión en la conducción del personal, señala la necesidad de prestar atención a las preocupaciones planteadas por este grupo. Atender estas inquietudes permitirá mejorar y fortalecer la aplicación

de la supervisión para lograr una gestión administrativa más efectiva y eficiente.

4.2.11 La prevención, monitoreo de actividades y evaluación de desempeños.

¿Usted está de acuerdo, que la prevención y monitoreo de actividades tienen efecto en la evaluación de desempeño en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?

Tabla 11

La prevención, monitoreo de actividades y evaluación de desempeños

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	25	54%
Probablemente sí	16	35%
No estoy seguro	3	7%
Probablemente no	2	4%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	46	100%

Figura 11

La prevención, monitoreo de actividades y evaluación de desempeños



Interpretación:

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino, manifestaron que el 54% de los encuestados creen que la prevención y monitoreo de actividades tienen efecto en la evaluación de desempeño en la gestión administrativa; mientras que el 4% de los encuestados manifestaron que probablemente no.

Análisis:

Los resultados de la encuesta muestra que la mayoría de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino tienen una percepción positiva sobre el efecto de la prevención y monitoreo de actividades en la evaluación de desempeño en la gestión administrativa, con un 54% de los encuestados creyendo en su efectividad. Esta percepción positiva sugiere que la prevención y monitoreo son considerados elementos importantes para mejorar y evaluar el desempeño en las actividades administrativas. Sin embargo, es importante tener en cuenta el 4% de los encuestados que expresó dudas sobre el efecto de la prevención y monitoreo de actividades en la evaluación de desempeño. Estas dudas podrían señalar la necesidad de mejorar la comunicación y la comprensión sobre la importancia de estas prácticas en la gestión administrativa.

4.2.12 El seguimiento de resultados y puntos críticos.

¿Considera usted, que el seguimiento de resultados tiene efecto en la determinación de puntos críticos en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?

Tabla 12
El seguimiento de resultados y puntos críticos

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	24	52%
Probablemente sí	15	33%
No estoy seguro	5	11%
Probablemente no	2	4%
Definitivamente no	0	0%
Total = (f)	46	100%

Figura 12
El seguimiento de resultados y puntos críticos



Interpretación:

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino, manifestaron que el 52% de los encuestados creen que el seguimiento de resultados tiene efecto en la determinación de puntos críticos en la gestión administrativa; mientras que el 4% de los encuestados manifestaron que probablemente no.

Análisis:

Los resultados de la encuesta muestra que más de la mitad de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Molino tienen una percepción positiva sobre el efecto del seguimiento de resultados en la determinación de puntos críticos en la gestión administrativa, con un 52% de los encuestados creyendo en su efectividad. Esta percepción positiva sugiere que el seguimiento de resultados es considerado una herramienta importante para identificar y abordar áreas problemáticas en la gestión administrativa. Sin embargo, es relevante destacar el 4% de los encuestados que expresaron dudas sobre el efecto del seguimiento de resultados en la determinación de puntos críticos. Estas dudas podrían reflejar la necesidad de proporcionar mayor información y claridad sobre la utilidad de esta práctica en la mejora continua de la gestión administrativa.

4.3 Contrastación o prueba de hipótesis**4.3.1 Contrastación de la hipótesis general****Hipótesis alterna**

Hi: El sistema de control interno tiene efecto positivo en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino, año 2021.

Hipótesis nula

Ho: El sistema de control interno no tiene efecto positivo en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino, año 2021.

Tabla 13*Sistema de control interno y gestión administrativa*

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5 a	4 b	3 c	2 d	1 e	
HG	01	Sistema de control interno y gestión administrativa	26	14	4	2	0	46
HE1	02	Las políticas de control interno y objetivos de planeación	23	15	6	2	0	46
HE1	03	Los procedimientos de control interno y estrategias de planeación	28	11	6	1	0	46
HE2	04	Reglas de control interno y presupuesto	24	18	3	1	0	46
HE2	05	La identificación y recursos humanos	27	15	1	3	0	46
HE2	06	Evaluación y actividades	23	17	4	2	0	46
HE2	07	Las medidas preventivas de riesgos y metas	21	17	6	2	0	46
HE3	08	La verificación y ejecución	28	14	3	1	0	46
HE3	09	La inspección y motivación	17	24	3	2	0	46
HE3	10	La supervisión y guía o conducción	16	25	4	1	0	46
HE4	11	La prevención, monitoreo de actividades y evaluación de desempeños	25	16	3	2	0	46
HE4	12	El seguimiento de resultados y puntos críticos	24	15	5	2	0	46
TOTAL			282	201	48	21	0	552

PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O _i	E _i	
a	282	110.40	266.7261
b	201	110.40	74.3511
c	48	110.40	35.2696
d	21	110.40	72.3946
e	0	110.40	110.4000
Total	552		559.1413
			60.4809

Chi calculado
(Sumatoria)

Chi tabular

FILA - 1*COLUMNA-

1

Grado de libertad 44

H1	a	b	c	d	e	N
O_i	282	201	48	21	0	552
E_i	110.40	110.40	110.40	110.40	110.40	552
	51.09%	36.41%	8.70%	3.80%	0.00%	100

DETALLE	VALORES
X ²	559.1413
Número de filas (n)	12
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad, gl.	<u>44</u>

Análisis:

En la prueba de hipótesis general se obtuvo el valor de chi cuadrada de 559.14 y la chi nula de 60.48, por ello se acepta la hipótesis alterna, lo cual indica que hay un efecto positivo en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

Interpretación:

En el resultado de la investigación se determinó que de los 552 datos que representa 100%, se obtuvo que “Definitivamente sí” 282 respuestas que equivale a 51.09% y 21 respuestas que representa 3.80% mencionaron que “Probablemente no” lo cual significa que la mayoría manifestaron que existe efecto positivo entre el sistema de control interno y la gestión administrativa.

4.3.2 Contrastación de la hipótesis específica 1

Hipótesis alterna

Hi1: El componente ambiente de control tiene efecto positivo en la planeación de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

Hipótesis nula

Ho1: El componente ambiente de control no tiene efecto positivo en la planeación de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

Tabla 14

Ambiente o entorno de control y programación

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			<u>5</u> a	<u>4</u> b	<u>3</u> c	<u>2</u> d	<u>1</u> e	
HE1	02	Las políticas de control interno y objetivos de planeación	23	15	6	2	0	46
HE1	03	Los procedimientos de control interno y estrategias de planeación	28	11	6	1	0	46
HE1	04	Reglas de control interno y presupuesto	24	18	3	1	0	46
TOTAL			75	44	15	4	0	138

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O _i	E _i	
a	75	27.60	81.4043
b	44	27.60	9.7449
c	15	27.60	5.7522
d	4	27.60	20.1797
e	0	27.60	27.6000
Total	138		144.6812
			9.4877

CHI CUADRADA
FILA -
1*COLUMNA-1

Grado de libertad 4

H1	a	b	c	d	e	N
O _i	75	44	15	4	0	138
E _i	27.60	27.60	27.60	27.60	27.60	138
%	54.35%	31.88%	10.87%	2.90%	0.00%	100

DETALLE	VALORES
X ²	144.6812
Número de filas (n)	2
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad, gl	4

Análisis:

En la prueba de hipótesis específica 01 se obtuvo el valor de chi cuadrada de 144.68 y la chi nula de 9.49, por ello se acepta la hipótesis alterna, lo cual indica que hay efecto positivo del componente ambiente de control en la planeación de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

Interpretación:

En el resultado de la investigación se determinó que de los 138 datos que representa 100%, se obtuvo que “Definitivamente sí” 75 respuestas que equivale a 54.35% y 4 respuestas que representa 2.90% mencionaron que “Probablemente no” lo cual significa que la mayoría manifestaron que existe efecto positivo entre entorno de componente ambiente de control y la planeación de gestión administrativa de la municipalidad distrital de Molino.

4.3.3 Contrastación de la hipótesis específica 2

Hipótesis alterna

Hi2: El componente evaluación de riesgos tiene efecto positivo en la organización de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

Hipótesis nula

Ho2: El componente evaluación de riesgos no tiene efecto positivo en la organización de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

Tabla 15

Evaluación de riesgos y adquisiciones

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			<u>5</u> a	<u>4</u> b	<u>3</u> c	<u>2</u> d	<u>1</u> e	
HE2	05	La identificación y recursos humanos	27	15	1	3	0	46
HE2	06	Evaluación y actividades	23	17	4	2	0	46
HE2	07	Las medidas preventivas de riesgos y metas	21	17	6	2	0	46
TOTAL			71	49	11	7	0	138

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O _i	E _i	
a	71	27.60	68.2449
b	49	27.60	16.5928
c	11	27.60	9.9841
d	7	27.60	15.3754
e	0	27.60	27.6000
Total	138		137.7971
			15.5073

Chi calculado
Chi tabular

Grado de libertad 8

H1	a	b	c	d	e	N
O _i	71	49	11	7	0	138
E _i	27.60	27.60	27.60	27.60	27.60	138
%	51.45%	35.51%	7.97%	5.07%	0.00%	100

Análisis:

En la prueba de hipótesis específica 02 se obtuvo el valor de chi cuadrada de 137.72 y la chi nula de 15.51, por ello se acepta la hipótesis

alterna, lo cual indica que hay efecto positivo de componente evaluación de riesgos en la organización de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

Interpretación:

En el resultado de la investigación se determinó que de los 138 datos que representa 100%, se obtuvo que “Definitivamente sí” 71 respuestas que equivale a 51.45% y 7 respuestas que representa 5.07% mencionaron que “Probablemente no” lo cual significa que la mayoría manifestaron que existe efecto positivo entre el componente evaluación de riesgos y la organización de gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Molino.

4.3.4 Contrastación de la hipótesis específica 3

Hipótesis alterna

Hi3: El componente actividades de control tiene efecto positivo en la dirección de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

Hipótesis nula

Ho3: El componente actividades de control no tiene efecto positivo en la dirección de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

Tabla 16
Actividades de control y almacenamiento

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			<u>5</u> a	<u>4</u> b	<u>3</u> c	<u>2</u> d	<u>1</u> e	
HE3	08	La verificación y ejecución	28	14	3	1	0	46
HE3	09	La inspección y motivación	17	24	3	2	0	46
HE3	10	La supervisión y guía o conducción	16	25	4	1	0	46
TOTAL			61	63	10	4	0	138

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O _i	E _i	
a	61	27.60	40.4188
b	63	27.60	45.4043
c	10	27.60	11.2232
d	4	27.60	20.1797
e	0	27.60	27.6000
Total	138		144.8261
			15.5073

Grado de libertad 8

H1	a	b	c	d	e	N
O_i	61	63	10	4	0	138
E_i	27.60	27.60	27.60	27.60	27.60	138
%	44.20%	45.65%	7.25%	2.90%	0.00%	100

DETALLE	VALORES
X ²	144.8261
Número de filas (n)	5
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad, gl.	8

Análisis:

En la prueba de hipótesis específica 03 se obtuvo el valor de chi cuadrada de 144.83 y la chi nula de 15.51, por ello se acepta la hipótesis alterna, lo cual indica que tiene efecto positivo del componente de

actividades de control en la dirección de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

Interpretación:

En el resultado de la investigación se determinó que de los 138 datos que representa 100%, se obtuvo que “Definitivamente sí” 61 respuestas que equivale a 44.20% y 4 respuestas que representa 5.56% mencionaron que “Probablemente no” lo cual significa que la mayoría manifestaron que existe efecto positivo entre el componente actividades de control y la dirección de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

4.3.5 Contrastación de la hipótesis específica 4

Hipótesis alterna

Hi4: El componente supervisión y monitoreo tiene efecto positivo en el control de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

Hipótesis nula

Ho4: El componente supervisión y monitoreo no tiene efecto positivo en el control de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

Tabla 17

Evaluación de riesgos y principios del sistema de abastecimiento

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			<u>5</u> a	<u>4</u> b	<u>3</u> c	<u>2</u> d	<u>1</u> e	
HE4	11	La prevención, monitoreo de actividades y evaluación de desempeños	25	16	3	2	0	46
HE4	12	El seguimiento de resultados y puntos críticos	24	15	5	2	0	46
TOTAL			49	31	8	4	0	92

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O _i	E _i	
a	49	27.60	16.5928
b	31	27.60	0.4188
c	8	27.60	13.9188
d	4	27.60	20.1797
e	0	27.60	27.6000
Total	92		78.7101
			9.4877

Grado de libertad 4

H1	a	b	C	d	e	N
O _i	49	31	8	4	0	92
E _i	18.40	18.40	18.40	18.40	18.40	92
%	53.26%	33.70%	8.70%	4.35%	0.00%	100

DETALLE	VALORES
X ²	78.7101
Número de filas (n)	5
Número de columnas (C)	0
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad, gl.	4

Análisis:

En la prueba de hipótesis específica 04 se obtuvo el valor de chi cuadrada de 78.71 y la chi nula de 9.49, por ello se acepta la hipótesis alterna, lo cual indica que tiene efecto positivo del componente supervisión y monitoreo en el control de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

Interpretación:

En el resultado de la investigación se determinó que de los 92 datos que representa 100%, se obtuvo que “Definitivamente sí” 49 respuestas que equivale a 53.26% y 4 respuestas que representa 4.35% mencionaron que “Probablemente no” lo cual significa que la mayoría manifestaron que existe efecto positivo entre el componente supervisión, monitoreo y el control de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

En la discusión de los resultados de este estudio, se realizó una comparación con investigaciones similares a nivel internacional, nacional y regional. Este análisis permitió contextualizar y contrastar nuestros hallazgos con los resultados obtenidos en otros estudios que abordan temáticas relacionadas con el efecto del sistema de control interno en la gestión administrativa de entidades públicas.

Al realizar esta comparación, pudimos identificar similitudes y diferencias en las prácticas y enfoques utilizados en diferentes contextos geográficos. A nivel internacional, se han llevado a cabo investigaciones que evalúan la efectividad del control interno en la mejora de la transparencia, rendición de cuentas y eficiencia en la administración pública. Comparar nuestros resultados con estos estudios nos permitió validar la relevancia y aplicabilidad de nuestros hallazgos en un contexto global.

A nivel nacional, la Contraloría General de la República ha realizado informes y auditorías que evalúan el control interno en entidades públicas del país. Al contrastar nuestros resultados con los hallazgos de la Contraloría, logramos respaldar nuestras conclusiones con evidencias y recomendaciones dispuestas por esta entidad fiscalizadora.

Asimismo, a nivel regional, existen investigaciones que abordan la gestión administrativa y el control interno en distintas municipalidades y entidades gubernamentales. Analizar los resultados de investigaciones regionales nos proporcionó una perspectiva más específica y contextualizada sobre cómo el sistema de control interno impacta en la gestión administrativa a nivel local.

Esta comparación con estudios similares en diferentes niveles enriqueció la comprensión global del tema, fortaleciendo la validez y relevancia de nuestros resultados.

5.1 Discusión con los resultados (Las evidencias y el control interno)

El presente estudio se enfocó en analizar el efecto del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino durante el año 2021. Para ello, se formularon cuatro problemas específicos relacionados con los componentes del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión y monitoreo. A través de la obtención y análisis de datos, se evaluó el impacto de cada componente en la gestión administrativa municipal y se muestra a continuación los resultados:

a) Resultado general del sistema de control interno y gestión administrativa

Del análisis de los 552 datos, se encontró que la mayoría de los participantes (51.09%) manifestaron que existe un efecto positivo entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino. Estos resultados sugieren que el sistema de control interno implementado en la entidad tiene un impacto favorable en su gestión administrativa, lo que se alinea con las expectativas y recomendaciones de la Contraloría sobre la importancia de establecer mecanismos de control eficientes para asegurar la transparencia y eficacia en la administración pública.

b) Ambiente de control y la planeación de gestión administrativa:

Los resultados obtenidos revelaron que la mayoría de los participantes (54.35%) afirmaron que existe un efecto positivo entre el ambiente de control y la planeación de gestión administrativa de la municipalidad. Esto sugiere que un ambiente organizacional sólido, donde se fomenta la ética, la transparencia y la responsabilidad, contribuye de manera favorable en el proceso de planificación de la gestión administrativa. Estos hallazgos están en línea con las recomendaciones de la Contraloría General de la República, que resalta la importancia de establecer un adecuado ambiente de control para el buen funcionamiento de las entidades públicas.

c) Evaluación de riesgos y la organización de gestión administrativa:

El análisis de datos mostró que la mayoría de los encuestados (51.45%) consideraron que el componente de evaluación de riesgos tiene un efecto positivo en la organización de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino. Esto sugiere que la identificación y evaluación adecuada de los riesgos asociados a las actividades municipales contribuye a una organización más eficiente y preparada para enfrentar posibles contingencias. Estos resultados son coherentes con las directrices de la Contraloría, que destaca la importancia de la gestión de riesgos para una administración pública responsable y eficiente.

d) Actividades de control y la dirección de gestión administrativa:

Los datos analizados indican que una mayoría (44.20%) expresó que el componente de actividades de control tiene un efecto positivo en la dirección de la gestión administrativa de la municipalidad. Esto sugiere que el establecimiento y cumplimiento de actividades de control adecuadas contribuyen a una dirección más efectiva de las operaciones administrativas. Estos resultados se alinean con las recomendaciones de la Contraloría, que resalta la necesidad de implementar actividades de control que permitan asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

e) Supervisión y monitoreo y el control de gestión administrativa:

El análisis de datos mostró que una mayoría (53.26%) de los participantes consideró que el componente de supervisión y monitoreo tiene un efecto positivo en el control de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino. Esto sugiere que una adecuada supervisión y seguimiento de las actividades administrativas contribuye a identificar desviaciones y tomar acciones correctivas a tiempo. Estos resultados son consistentes con las directrices de la Contraloría, que enfatiza la necesidad de una supervisión efectiva para garantizar una gestión pública responsable y transparente.

5.2 Discusión con los antecedentes

- **Con el antecedente internacional**

León (2011) en su investigación titulada “El proceso administrativo de control interno en la gestión municipal, Chile” en la Universidad de Chile.

El autor concluye en lo siguiente: “El control interno funcione de manera integral, efectiva y eficiente que asegure en lo posible un control permanente de todos los procedimientos del organismo municipal a fin de que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control previo, concurrente y posterior”.

Discusión: Los resultados del trabajo muestran que, de los 552 datos extraídos, 282 de la unidad de análisis que representa 51.09% demostró que el sistema de control interno tiene efecto en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino, lo cual tiene similitud con la conclusión de la investigación en referencia. Por tal razón se concluye manifestando que los municipios de Chile y la Municipalidad Distrital de Molino pudieron determinar que el sistema de control interno tiene efecto positivo en la gestión administrativa.

- **Con el antecedente nacional**

Soto (2016) en su investigación titulada “El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú, caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014”; realizado en Trujillo.

El autor concluye en lo siguiente: De acuerdo a las referencias estadísticas encontrados, la gestión en las unidades de logística y control patrimonial existe un alto porcentaje 47 % considera, que los tramites actuales en dichas unidades es insuficiente, por lo que urge su crecimiento y el 53 % considera como bueno y regular. Para

superar esta deficiencia administrativa en los trámites se debe implementar un nuevo procedimiento de control interno, COSO I.

Discusión: Los resultados del trabajo muestran que, de los 552 datos extraídos, 282 de la unidad de análisis que representa 51.09% demostró que el sistema de control interno tiene efecto en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino, lo cual tiene similitud con la conclusión de la investigación en referencia. Por tal razón se concluye manifestando que la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote y la Municipalidad Distrital de Molino pudieron determinar que el sistema de control interno tiene efecto positivo en la gestión administrativa.

- **Con el antecedente regional**

Alarcón, Laurencio, & Díaz, (2018), en su tesis: “El control interno y su incidencia en los sistemas de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca – Huánuco” realizado en el distrito de Pillco Marca.

El autor concluye en lo siguiente: La aplicación de control interno a través de sus dimensiones de efectividad, eficiencia y confiabilidad inciden en el sistema de gestión administrativa, obteniendo mejores resultados en la prestación de servicios a los usuarios de la Municipalidad distrital Pillco Marca.

Discusión: Los resultados del trabajo muestran que, de los 552 datos extraídos, 282 de la unidad de análisis que representa 51.09% demostró que el sistema de control interno tiene efecto en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino, lo cual tiene similitud con la conclusión de la investigación en referencia. Por tal razón se concluye manifestando que la Municipalidad Distrital de Pillco Marca y la Municipalidad Distrital de Molino pudieron determinar que el sistema de control interno tiene efecto positivo en la gestión administrativa.

5.3 Con el marco teórico

- **Variable independiente: Sistema de control interno**

Álvarez (2007) define como: “El conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa.”

Discusión: La cita de marco teórico corrobora con el resultado del presente trabajo de investigación, es por ello que se puede afirmar que el sistema de control interno tiene efecto positivo en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

- **Variable dependiente: Abastecimiento**

Según Anzolar (2002), nos indica que la “gestión administrativa son todas las actividades que ejecutan las entidades públicas, previamente coordinadas con el objetivo de alcanzar metas institucionales con la intervención de recursos humanos, materiales y financieros, aplicando la planeación, organización, dirección y control”.

Discusión: La cita de marco teórico corrobora con el resultado del presente estudio, por esta razón se puede afirmar que la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino mejora con la intervención de recursos humanos, materiales y financieros, aplicando la planeación, organización, dirección y control de la gestión administrativa.

5.4 Con la hipótesis

- **Hipótesis general**

El sistema de control interno tiene efecto positivo en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino, año 2021.

Discusión: De acuerdo con los resultados obtenidos en el presente estudio, se evidencia que al ejecutar la prueba de hipótesis, considerando 44 grados de libertad de valor crítico de la prueba y a la probabilidad de 0.05 es 60.48 y X^2 es 559.14, lo cual nos permite aceptar la hipótesis planteada y rechazar la hipótesis nula. Por ello se

afirma que el sistema de control interno tiene efecto positivo en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

- **Hipótesis específica N° 01**

El componente ambiente de control tiene efecto positivo en la planeación de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

Discusión: De acuerdo con los resultados del presente estudio, se evidencia que, al ejecutar la prueba de hipótesis, considerando 4 grados de libertad de valor crítico de la prueba y a la probabilidad de 0.05 es 9.49 y X^2 es 144.68, lo cual nos permite aceptar la hipótesis planteada específica 01 y rechazar la hipótesis nula. Con lo cual se afirma que el componente ambiente de control tiene efecto positivo planeación de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

- **Hipótesis específica N° 02**

El componente evaluación de riesgos tiene efecto positivo en la organización de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

Discusión: De acuerdo con los resultados obtenidos en el presente estudio, se observa que al realizar la prueba de hipótesis considerando 8 grados de libertad de valor crítico de la prueba y a la probabilidad de 0.05 es 15.51 y X^2 es 137.80, esto nos permite aceptar la hipótesis planteada específica 02 y rechazar la hipótesis nula. Por ello se afirma que el componente evaluación de riesgos tiene efecto positivo en la organización de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

- **Hipótesis específica N° 03**

El componente actividades de control tiene efecto positivo en la dirección de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

Discusión: De acuerdo con los resultados logrados en la presente investigación, se evidencia que, al realizar la prueba de hipótesis, considerando 8 grados de libertad de valor crítico de la prueba y a la probabilidad de 0.05 es 15.51 y X^2 es 144.83, lo cual nos permite aceptar la hipótesis específica 03 planteada y rechazar la hipótesis nula. Con ello se afirma que el componente actividades de control tiene efecto positivo en la dirección de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

- **Hipótesis específica N° 04**

El componente supervisión y monitoreo tiene efecto positivo en el control de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

Discusión: De acuerdo con los resultados logrados en la presente investigación, se evidencia que, al realizar la prueba de hipótesis, considerando 4 grados de libertad de valor crítico de la prueba y a la probabilidad de 0.05 es 9.49 y X^2 es 78.71, lo cual nos permite aceptar la hipótesis alterna específica 04 planteada y rechazar la hipótesis nula. Con ello se afirma que el componente supervisión y monitoreo tiene efecto positivo en el control de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.

5.5 Discusión con la guía de entrevista

En la discusión de resultados basada en la guía de entrevista, se identificaron varios problemas significativos en el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino en el año 2021. A continuación, se analizan y discuten estos problemas:

Sistema de Control Interno:**Ambiente de Control:**

La entidad carece de una directiva que regule el procedimiento de denuncias de actos de corrupción cometidos por los funcionarios y servidores públicos, lo que compromete la promoción de la ética y la transparencia en la organización.

La falta de servicios de capacitación y charlas de sensibilización sobre control interno en la función pública indica una carencia en la formación del personal y la conciencia sobre la importancia de los controles internos.

Evaluación de Riesgos:

La ausencia de evaluación de desempeño de los funcionarios y servidores públicos en el marco de la gestión de rendimiento sugiere una falta de enfoque en el desarrollo del personal y la mejora de la atención al ciudadano.

La falta de documentos de gestión de indicadores de desempeño para evaluar el logro de metas indica una deficiencia en la medición y el seguimiento de los resultados.

Actividades de Control:

No se priorizan acciones para abordar la insuficiencia de recursos humanos, materiales o financieros, lo que puede afectar negativamente la capacidad de la entidad para lograr sus objetivos y resultados, especialmente en áreas que requieren un control adecuado.

No se establecen lineamientos para mitigar actos pasibles de soborno, fraude y otras conductas irregulares, lo que aumenta el riesgo de prácticas inapropiadas.

Supervisión y Monitoreo:

La entidad no desarrolla talleres de sensibilización, capacitación y orientación para las unidades orgánicas encargadas de identificar medidas de control, lo que limita la capacidad de los empleados para comprender y aplicar los controles de manera efectiva.

La falta de políticas, procedimientos, técnicas y mecanismos para reducir los riesgos dentro de la entidad es una preocupación

importante, ya que la implementación de estos elementos es esencial para garantizar un control interno sólido.

Gestión Administrativa:

Planeación:

La entidad no cuenta con una planificación estratégica adecuada, lo que podría llevar a la falta de claridad en los objetivos y estrategias para el año 2021.

Organización:

Los desafíos en recursos humanos no se abordan de manera efectiva, lo que puede afectar la capacidad de la entidad para llevar a cabo sus actividades y metas de manera eficiente.

La falta de estructura y definición de metas en la organización indica una posible falta de alineación entre las actividades y los objetivos estratégicos.

Dirección:

La entidad no implementa estrategias efectivas para garantizar la ejecución de proyectos y actividades, y la motivación y el compromiso del personal pueden verse afectados negativamente.

No se mencionan enfoques de liderazgo específicos aplicados en la municipalidad.

Control:

La falta de evaluación periódica del desempeño de proyectos y actividades es una preocupación, ya que dificulta la identificación de áreas de mejora.

La entidad no aborda adecuadamente los puntos críticos en la gestión administrativa, lo que puede llevar a la persistencia de problemas no resueltos.

En resumen, los problemas identificados en el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino en el año 2021 presentan desafíos significativos que requieren atención y solución. Estos problemas pueden tener un impacto negativo

en la eficiencia, transparencia y efectividad de la entidad en el cumplimiento de sus funciones y la prestación de servicios a la comunidad.

CONCLUSIONES

A continuación, se presentan las conclusiones obtenidas a partir de los resultados de este estudio:

1. Sistema de control interno y gestión administrativa:

Los resultados de este estudio indican que existe un efecto positivo del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino. La mayoría de los participantes (51.09%) afirmó que definitivamente sí existe este efecto, lo que resalta la importancia de contar con un sistema de control interno sólido para mejorar la eficiencia y transparencia en las actividades administrativas de la entidad.

2. Ambiente de control y planeación:

En cuanto al componente ambiente de control en la planeación de gestión administrativa, se observó un efecto positivo según la percepción de los participantes. La mayoría (54.35%) afirmó que definitivamente sí existe este efecto. Esto sugiere que un ambiente de control adecuado contribuye a una mejor planificación de las actividades administrativas, lo cual es coherente con las recomendaciones de la Contraloría General de la República para asegurar una gestión eficiente.

3. Evaluación de riesgos y organización:

El componente evaluación de riesgos también se percibió como positivo en relación con la organización de gestión administrativa. La mayoría de los participantes (51.45%) consideró que definitivamente sí existe un efecto positivo. Esto refuerza la importancia de evaluar y gestionar adecuadamente los riesgos para lograr una organización administrativa más efectiva y resiliente.

4. Actividades de control y dirección:

En el componente de actividades de control y su relación con la dirección de gestión administrativa, se encontró que la mayoría de los participantes (44.20%) sí percibió un efecto positivo, aunque un porcentaje significativo (5.56%) expresó dudas al respecto. Esto sugiere que aún hay espacio para mejorar la efectividad de las actividades de control en la dirección de la entidad.

5. Supervisión y monitoreo y control:

En cuanto al componente de supervisión y monitoreo y su relación con el control de gestión administrativa, la mayoría de los participantes (53.26%) afirmó que existe un efecto positivo. Sin embargo, un pequeño porcentaje (4.35%) manifestó dudas al respecto. Esto destaca la importancia de una supervisión efectiva para asegurar que las actividades administrativas se desarrollen de acuerdo con los objetivos establecidos.

Según las declaraciones proporcionadas por el Gerente Municipal y los subgerentes durante la entrevista, nuestra investigación ha revelado que la Municipalidad Distrital de Molino se encuentra ante desafíos significativos en lo que respecta a su sistema de control interno y su gestión administrativa. La carencia de políticas definidas, la insuficiente capacitación del personal y la falta de una evaluación efectiva del desempeño han tenido un impacto negativo en la eficiencia y transparencia de la entidad. La necesidad de abordar estos problemas se vuelve esencial para mejorar su funcionamiento interno y, en última instancia, brindar un servicio de mayor calidad a la comunidad a la que sirve.

En resumen, este estudio muestra que el sistema de control interno impacta positivamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino. Aunque se identificaron áreas de mejora en la dirección administrativa, estas conclusiones respaldan la implementación de medidas para fortalecer este componente.

RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

Se presentan las recomendaciones dirigidas al Alcalde y Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Molino, los siguientes:

1. En lo que respecta al sistema de control interno y gestión administrativa:
Implementar programas de capacitación y sensibilización para todo el personal, destacando la importancia de la transparencia y el cumplimiento de los procedimientos del sistema de control interno.
2. En lo referente al ambiente de control y planeación:
Revisar y actualizar regularmente las políticas y procedimientos internos, y promover una cultura ética y responsable que involucre a los empleados en la toma de decisiones.
3. En relación a la evaluación de riesgos y organización:
Establecer un comité de gestión de riesgos con participación de expertos para identificar y gestionar riesgos de manera efectiva.
4. Con respecto a las actividades de control y dirección:
Implementar mecanismos de retroalimentación y seguimiento continuo, estableciendo indicadores de desempeño para mejorar la efectividad de las actividades de control.
5. Y finalmente sobre la supervisión y monitoreo y control:

Desarrollar un sistema de reporte y seguimiento periódico de resultados, y fortalecer la supervisión para asegurar el cumplimiento de objetivos establecidos.

Tras la entrevista efectuada, es necesario de que la Municipalidad tome medidas inmediatas para abordar los desafíos identificados en su sistema de control interno y gestión administrativa. Estas medidas incluyen la formulación de políticas y procedimientos sólidos, la implementación de programas de capacitación continuos y el establecimiento de procesos de evaluación del desempeño del personal. Ejecutar estas medidas es vital para mejorar la eficiencia, promover la transparencia y elevar la calidad de los servicios a la comunidad.

En término general, seguir las recomendaciones de la Contraloría General de la República para mejorar la efectividad y eficiencia del control interno en la gestión administrativa. Buscar la mejora continua y adaptarse a las mejores prácticas para fortalecer la gestión administrativa y la transparencia en la entidad municipal.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, I. (2007). *Auditoria Gubernamental Integral*. Lima: Pacífico Editores.
- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno*. Madrid- España: Editorial Cultura S.A.
- Alfaro, G. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara – 2014*. [Tesis de Maestría. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo]. <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2445>
- Aquipucho, L. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012*. [Tesis de Maestría. Lima: Universidad Nacional Mayor De San Marcos]. <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/4247>
- Barquero, M. (2013). *Auditoria para Administradores*. En A. T. 3A (Ed.). Buena Aires, Argentina.
- Cadillo, E. (2017). *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2006*. [Tesis de Maestría. Trujillo: Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5443/Cadillo_SeM-SD.pdf?sequence=6&isAllowed=y
- Cambier, E. (2015). *Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna*. [Tesis Doctoral. España: Universidad de Sevilla]. <https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/32856/Tesis%20Enrique%20%20Cambier%20evaluaci%3b3n%20Cumplimiento%20Control%20Interno%20dpto%20Registro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Campos, C. (2003). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución pública del estado*. [Tesis de Maestría. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/2852>

- Carrasco, S. (2005). *Metodología de la investigación científica*. Lima – Perú: Editorial San Marcos
- Claros, R. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima-Perú: Pacífico Editores SAC.
- Committee of Sponsoring Organizations (COSO) (1997). *Sistema de control interno*. Madrid: Editorial Diez de Santos.
- Contraloría General de la República (2017). *Sistema de control interno*. Lima: Contraloría General de la República.
- Contraloría General de la República, (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*, Lima – Perú.
- Chiavenato, I. (2009). *"Gestión del talento Humano"*. México: D.F.: McGraw Hill.
- Gonzales, J., Huamán, C. & Jiménez, B. (2015). *Diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la municipalidad distrital de morales año 2014*. [Tesis de titulación. San Martín: Universidad Nacional de San Martín].
<https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/1238>
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. (2003). *Metodología De La Investigación* Quinta Edición.
- Hernández, S. (2014). *Metodología de la investigación*.
- Layme, S. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014*. [Tesis de Titulación. Moquegua: Universidad José Carlos Mariátegui].
<http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/22>
- Mamani, D. (2015). *Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Puno, 2012-2014*. [Tesis de Titulación. Puno: Universidad Nacional del Altiplano].
<https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3274480>
- Mantilla, S. (2012). *Control Interno*. Colombia: Ecoe Ediciones. p.18.
- Marín, R. (2015). *Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno, 2015*. [Tesis

de Maestría. Juliaca: Universidad Andina Néstor Cáceres Velasquez].
<http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/445>

Pelaez, E. (2019). *El Control Interno Y su Influencia en la Gestión Administrativa de la de la Unidad Ejecutora 302 Educación de Leoncio Prado, 2019*. [Tesis de titulación. Huánuco: Universidad de Huánuco].
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2354/PELAEZ%20HIDALGO%2c%20Edwin%20D%c2%b4Stefano.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

-

ANEXOS

ANEXO 01
MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: EFECTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO, AÑO 2021

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
Problema General:	Objetivo general:	Hipótesis General	Variable Independiente • Sistema de control interno Variable Dependiente • Gestión administrativa		INVESTIGACIÓN · Aplicada DISEÑO DE INVESTIGACIÓN No experimental · Descriptivo / correlacional POBLACIÓN · Municipalidad Distrital de Molino MUESTRA · Intencionada 46 personas
¿Qué efecto tiene el sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino, año 2021?	Conocer el efecto tiene el sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino, año 2021.	Hi: El sistema de control interno tiene efecto positivo en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino, año 2021.			
Problemas Específicos:	Objetivos específicos	Hipótesis Específicas	Dimensiones:		
PE1. ¿Cuál es el efecto del componente ambiente de control en la planeación de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	OE1. Determinar el efecto del componente ambiente de control en la planeación de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.	Hi1: El componente ambiente de control tiene efecto positivo en la planeación de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.	1. Ambiente de control 2. Planeación	1. Políticas 2. Procedimientos 3. Reglas 4. Objetivos 5. Estrategias 6. Presupuesto	
PE2. ¿Cuál es el efecto del componente evaluación de riesgos en la organización de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	OE2. Conocer el efecto del componente evaluación de riesgos en la organización de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.	Hi2: El componente evaluación de riesgos tiene efecto positivo en la organización de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.	3. Evaluación de riesgos 4. Organización	7. Identificación 8. Evaluación 9. Medidas preventivas 10. Recursos humanos 11. Actividades 12. Metas	
PE3. ¿Cuál es el efecto el componente actividades de control en la dirección de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	OE3. Determinar el efecto del componente actividades de control en la dirección de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.	Hi3: El componente actividades de control tiene efecto positivo en la dirección de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.	5. Actividades de control 6. Dirección	13. Verificación 14. Inspección 15. Supervisión 16. Ejecución 17. Motivación 18. Guía o conducción	
PE4. ¿Cuál es el efecto del componente supervisión y monitoreo en el control de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	OE4. Determinar el efecto del componente supervisión y monitoreo en el control de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.	Hi4: El componente supervisión y monitoreo tiene efecto positivo en el control de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino.	7. Supervisión y monitoreo 8. Control	19. Prevención y monitoreo de actividades 20. Seguimiento de resultados 21. Evaluación de desempeño 22. Puntos críticos	

ANEXO 02**CONSENTIMIENTO INFORMADO**

Sr. (a) el presente es para solicitar su apoyo para que participe en el estudio que venimos realizando, que será de manera anónima y se respetará su privacidad.

Título de la investigación: Efecto del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino, año 2021.

Objetivo: Conocer cuál es el efecto del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino, año 2021.

INVESTIGADORAS:

1. Luz Clarita SANCHEZ LEIVA
2. Luz María SANCHEZ LEIVA
3. Lizbeth Deysi CASTAÑEDA LAURENCIO

Consentimiento / Participación voluntaria

Mi persona acepta libremente de participar en la presente investigación. Estoy de acuerdo después de leer o haberme sido informada y leída el objetivo de la investigación. He tenido la oportunidad de realizar preguntas o dudas sobre ello y se me ha respondido adecuadamente. Por ello, consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que puedo retirarme en cualquier momento de la intervención sin que me afecte de ninguna manera.

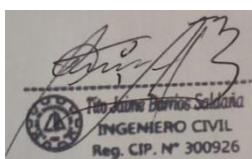
Participante o responsable legal

Nombre y apellidos: Tito Jaime Barrios Saldaña

Cargo: Jefe de Infraestructura

-Fecha: 16-11-2022

Firma :



Firma manuscrita de Luz Clarita Sánchez Leiva.

Luz Clarita Sánchez Leiva
DNI 77247092
Investigadora

ANEXO 03
INSTRUMENTOS
CUESTIONARIO SOBRE SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN
ADMINISTRATIVA

Señor(a), sírvase responder a las preguntas del presente trabajo de investigación titulada: *“Efecto del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino, año 2021”*, para poder procesar los datos, pido apoyo a su persona para que tenga la amabilidad de responder las preguntas que aparecen a continuación. Debo manifestar que, los datos que nos proporcionan serán completamente anónimos y de absoluta reserva.

INSTRUCCIONES:

En seguida se hacen las preguntas, de las cuales usted responderá una de ellas marcando con un (X) en el recuadro correspondiente en la respuesta que crea conveniente, de acuerdo al siguiente cuadro:

RESPUESTAS	VALORACIÓN
Totalmente de acuerdo	5
De acuerdo	4
Indeciso	3
En desacuerdo	2
Totalmente en desacuerdo	1

Agradecemos anticipadamente por su generosa colaboración que contribuirá para concretizar nuestra investigación.

VARIABLES / DIMENSIONES	PREGUNTAS	VALORACIÓN				
		5	4	3	2	1
Sistema de control interno y gestión administrativa	1. ¿Para usted, el sistema de control interno tiene efecto en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?					
Ambiente de control y planeación	2. ¿Según usted, las políticas de control tienen efecto en los objetivos en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?					
	3. ¿Considera usted, que los procedimientos de control tienen efecto en las estrategias en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?					
	4. ¿Según usted, las reglas de control tienen efecto en el presupuesto en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?					
Evaluación de riesgos y organización	5. ¿Para usted, la identificación de riesgos tiene efecto en recursos humanos en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?					
	6. ¿Usted está de acuerdo, que la evaluación de riesgos tiene efecto en las actividades de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?					
	7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas tienen efecto en las metas de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?					
Actividades de control y dirección	8. ¿Para usted, la verificación de control tiene efecto en la ejecución de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?					
	9. ¿Para usted, la inspección tiene efecto en la motivación del personal en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?					
	10. ¿Considera usted, que la supervisión tiene efecto en la conducción del personal en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?					
Supervisión, monitoreo y control	11. ¿Usted está de acuerdo, que la prevención y monitoreo de actividades tienen efecto en la evaluación de desempeño en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?					
	12. ¿Considera usted, que el seguimiento de resultados tiene efecto en la determinación de puntos críticos en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?					

Agradecemos su atención

GUÍA DE ENTREVISTA

Título de la Tesis: EFECTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO, AÑO 2021

I. Introducción:

Presentación del entrevistador y propósito de la entrevista.

Agradecimiento por la participación.

Garantía de confidencialidad de la información.

II. Sistema de Control Interno:

A. Ambiente de Control:

1. ¿Cuáles son las políticas, procedimientos y reglas clave que rigen las operaciones de la municipalidad?
2. ¿Cómo se comunican y aplican estas políticas y procedimientos en toda la organización?

B. Evaluación de Riesgos:

3. ¿Qué procesos o métodos se utilizan para identificar los riesgos asociados a las actividades de la municipalidad?
4. ¿Cómo se evalúa la probabilidad y el impacto de estos riesgos?

C. Actividades de Control:

5. ¿Puede proporcionar ejemplos de controles internos implementados en procesos clave de la municipalidad?
6. ¿Cómo se verifica, inspecciona y supervisa la ejecución de las operaciones diarias?

D. Supervisión y Monitoreo:

7. ¿Existe un sistema de monitoreo continuo de las actividades? ¿Cómo funciona?

8. ¿Se realizan revisiones periódicas de la efectividad de los controles internos?

III. Gestión Administrativa:

A. Planeación:

9. ¿Cuáles son los objetivos estratégicos más importantes de la municipalidad para el año 2021?
10. ¿Cómo se han definido las estrategias para alcanzar estos objetivos?

B. Organización:

11. ¿Qué desafíos enfrenta la municipalidad en términos de recursos humanos?
12. ¿Cómo se estructuran las actividades y se definen las metas en la organización?

C. Dirección:

13. ¿Qué estrategias se implementan para garantizar una ejecución efectiva de proyectos y actividades?
14. ¿Cómo se motiva al personal y se fomenta el compromiso?

D. Control:

15. ¿Se realiza una evaluación periódica del desempeño de proyectos y actividades? ¿Cómo se lleva a cabo?
16. ¿Cómo se identifican y abordan los puntos críticos en la gestión administrativa?

IV. Cierre:

Agradecimiento final y confirmación de la confidencialidad de la información.

Despedida y cierre de la entrevista.

Esta guía de entrevista te ayudará a recopilar información relevante y detallada sobre los problemas identificados en el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino, según las dimensiones e indicadores establecidos en tu investigación.

ANEXO 04



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
Facultad de Ciencias Contables y Financieras
Unidad de Investigación



092

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 0312-2023-UNHEVAL-FCCyF-D


La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

Los Bach. **SANCHEZ LEIVA, Luz Clarita; SANCHEZ LEIVA, Luz María y CASTAÑEDA LAURENCIO, Lizbeth Deysi**; autores del trabajo de tesis, titulado: **"EFECTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO, AÑO 2021"**, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **24%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N.° 3412-2022-UNHEVAL), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los treinta y un días del mes de mayo de 2023.


Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
Director de la Unidad de Investigación
de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras

NOMBRE DEL TRABAJO

EFFECTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO, AÑO 2021

AUTOR

**SANCHEZ LEIVA, LUZ CLARITA
SANCHEZ LEIVA, LUZ MARÍA
CASTAÑEDA LAURENCIO, LIZBETH
DEYSI**

RECUENTO DE PALABRAS

16181 Words

RECUENTO DE CARACTERES

87248 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

89 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.4MB

FECHA DE ENTREGA

May 31, 2023 5:53 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

May 31, 2023 6:20 PM GMT-5

● 24% de similitud general

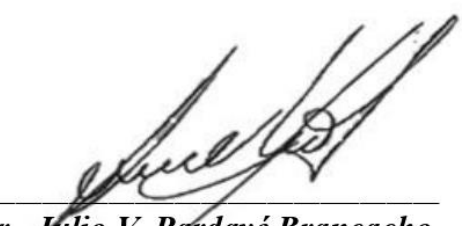
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 21% Base de datos de Internet
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref
- 11% Base de datos de trabajos entregados

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 12 palabras)
- Bloques de texto excluidos manualmente

Huánuco, 31 de mayo del 2023



Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
*Director de la Unidad de Investigación
 de la Facultad Ciencias Contables y Financieras*

Reporte de similitud

● 24% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 21% Base de datos de Internet
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossr
- 11% Base de datos de trabajos entregados

FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	repositorio.unheval.edu.pe Internet	13%
2	repositorio.uladech.edu.pe Internet	2%
3	repositorio.unjfsc.edu.pe Internet	<1%
4	repositorio.udh.edu.pe Internet	<1%
5	repositorio.ucv.edu.pe Internet	<1%
6	Universidad de Huanuco on 2021-02-04 Submitted works	<1%
7	repositorio.unsaac.edu.pe Internet	<1%
8	repositorio.upp.edu.pe Internet	<1%

9	Ayón Martínez José Alberto. "Evento vascular cerebral intrahospitalari...	<1%
	Publication	
10	Universidad Alas Peruanas on 2018-11-23	<1%
	Submitted works	
11	repositorio.uaustral.edu.pe	<1%
	Internet	
12	Universidad Cesar Vallejo on 2018-11-22	<1%
	Submitted works	
13	Universidad de Huanuco on 2021-01-13	<1%
	Submitted works	
14	Piña Tapia Daniel. "Análisis histórico-evolutivo de las categorías Intele...	<1%
	Publication	
15	Universidad Andina del Cusco on 2022-02-07	<1%
	Submitted works	
16	repositorio.unap.edu.pe	<1%
	Internet	
17	Pablo A. Viglioglia. "ENSAYO DE UNA NUEVA MEDICACION LOCAL AN...	<1%
	Crossref	
18	Universidad Cesar Vallejo on 2016-12-03	<1%
	Submitted works	
19	repositorio.une.edu.pe	<1%
	Internet	
20	Universidad Cesar Vallejo on 2016-04-25	<1%
	Submitted works	

- | | | |
|----|--|-----|
| 21 | Astola Badillo, Paola Cristina. "Efectividad del programa "GPA-RESOL" ... | <1% |
| | Publication | |
| 22 | repositorio.unh.edu.pe | <1% |
| | Internet | |
| 23 | Universidad Continental on 2019-07-07 | <1% |
| | Submitted works | |
| 24 | Yescas Marcin Jenny Elizabeth. "Análisis de la inconstitucionalidad de ... | <1% |
| | Publication | |
| 25 | hdl.handle.net | <1% |
| | Internet | |
| 26 | Medina Villar Adolfo. "Manifestaciones oftalmológicas de enfermos co... | <1% |
| | Publication | |
| 27 | Universidad Alas Peruanas on 2019-07-04 | <1% |
| | Submitted works | |
| 28 | Universidad Católica Los Angeles de Chimbote on 2017-06-16 | <1% |
| | Submitted works | |
| 29 | Universidad César Vallejo on 2016-04-13 | <1% |
| | Submitted works | |
| 30 | Calderon Masias, Christian. "La gestión del gasto público en la municip... | <1% |
| | Publication | |
| 31 | Fernandez Blas, Karen Elida. "Representaciones sociales que se hacen ... | <1% |
| | Publication | |
| 32 | Nuevo Fuentes Elizabeth Pluvia. "La auditoría administrativa aplicada a... | <1% |
| | Publication | |

- 33** **Universidad Cesar Vallejo on 2016-03-11** <1%
Submitted works

- 34** **Vicencio Alvarez Ma. Cecilia. "El autoconcepto y las elecciones grupal...** <1%
Publication

- 35** **Universidad Alas Peruanas on 2018-11-01** <1%
Submitted works

- 36** **Universidad Cesar Vallejo on 2017-04-02** <1%
Submitted works

- 37** **Universidad Continental on 2019-06-20** <1%
Submitted works

- 38** **renati.sunedu.gob.pe** <1%
Internet

- 39** **repositorio.uss.edu.pe** <1%
Internet

ANEXO 05



"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN – HUÁNUCO
 FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL
 DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Huánuco, a los 20 días del mes de diciembre de 2023, a horas 03:30 p.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la bachiller **LUZ CLARITA SANCHEZ LEIVA**, para la sustentación de su tesis titulada: "EFECTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO, AÑO 2021", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 0986-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 14 de diciembre de 2023:

Dr. Yonel Chocano Figueroa
 Dr. Luis Tarazona Cervantes
 Mg. Teodomiro Arias Flores

Presidente
 Secretario
 Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..." y el Art. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. **Los promedios menores a catorce se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta Dieciséis, APROBADO con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica MUY BUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de EXCELENTE y la recomendación de publicarse. (...)**"

Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

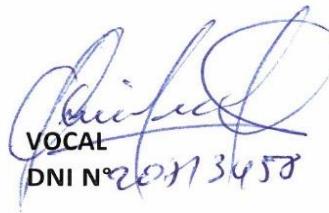
Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
MAYORIA		

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: BUENO

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 6:00PM, firmando la presente en señal de conformidad.


 PRESIDENTE
 DNI N° 22-11-385


 VOCAL
 DNI N° 20113458


 SECRETARIO
 DNI N° 22511073



"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad de Huánuco, a los 20 días del mes de diciembre de 2023, a horas 03:30 p.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la bachiller **LUZ MARIA SANCHEZ LEIVA**, para la sustentación de su tesis titulada: "EFECTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO, AÑO 2021", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 0986-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 14 de diciembre de 2023:

Dr. Yonel Chocano Figueroa

Presidente

Dr. Luis Tarazona Cervantes

Secretario

Mg. Teodomiro Arias Flores

Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..." y el Art. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. **Los promedios menores a catorce se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta Dieciséis, APROBADO con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica MUY BUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de EXCELENTE y la recomendación de publicarse.** (...)"

Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
<u>MAYORIA</u>	<u> </u>	<u> </u>

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de QUINCE (15), considerándose el calificativo de: BUENO

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 6:00PM, firmando la presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
DNI N° 22411985

VOCAL
DNI N° 20713418

SECRETARIO
DNI N° 22511013



"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL
 DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad de Huánuco, a los 20 días del mes de diciembre de 2023, a horas 03:30 p.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la bachiller **LIZBETH DEYSI CASTAÑEDA LAURENCIO**, para la sustentación de su tesis titulada: "EFECTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO, AÑO 2021", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 0986-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 14 de diciembre de 2023:

Dr. Yonel Chocano Figueroa	Presidente
Dr. Luis Tarazona Cervantes	Secretario
Mg. Teodomiro Arias Flores	Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..." y el Art. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. **Los promedios menores a catorce se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta Dieciséis, APROBADO con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica MUY BUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de EXCELENTE y la recomendación de publicarse. (...)**"

Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
<u>MAYORIA</u>	<u>←</u>	<u>→</u>

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de once (15), considerándose el calificativo de: BUENO

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 6:00 PM, firmando la presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
 DNI N° 2244085

VOCAL
 DNI N° 20212458

SECRETARIO
 DNI N° 22511073

ANEXO 06

NOTA BIOGRÁFICA

I. DATOS PERSONALES

- **NOMBRES:** LUZ CLARITA
- **APELLIDOS:** SANCHEZ LEIVA
- **DNI N°:** 77247092
- **ESTADO CIVIL:** SOLTERA
- **FECHA DE NACIMIENTO:** 14/12/1996
- **LUGAR DE NACIMIENTO:** C.P. LA PUNTA
- **CORREO ELECTRÓNICO:** chanita2020sanchez@gmail.com.pe.



II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- **EDUCACIÓN PRIMARIA:** I.E. 32629 LA PUNTA-UMARI-PACHITEA-HUANUCO
- **EDUCACIÓN SECUNDARIA:** I.E. 32629 LA PUNTA-PACHITEA-HUANUCO
- **EDUCACIÓN SUPERIOR:** UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS 2015-2019

GRADO: BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

NOTA BIOGRÁFICA

I. DATOS PERSONALES

- **NOMBRES:** LUZ MARIA
- **APELLIDOS:** SANCHEZ LEIVA
- **DNI N°:**48357053
- **ESTADO CIVIL:** SOLTERA
- **FECHA DE NACIMIENTO:** 05/08/1994
- **LUGAR DE NACIMIENTO:** C.P. LA PUNTA
- **CORREO ELECTRÓNICO:** sanchez2020luz@gmail.com.pe.



II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- **EDUCACIÓN PRIMARIA:** I.E. 32629 LA PUNTA-UMARI-PACHITEA-HUANUCO
- **EDUCACIÓN SECUNDARIA:** I.E. 32629 LA PUNTA-PACHITEA-HUANUCO
- **EDUCACIÓN SUPERIOR:** UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS 2015-2019

GRADO: BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

NOTA BIOGRÁFICA

I. DATOS PERSONALES

- **NOMBRES:** LIZBETH DEYSI
- **APELLIDOS:** CASTAÑEDA LAURENCIO
- **DNI N°:** 75186305
- **ESTADO CIVIL:** SOLTERA
- **FECHA DE NACIMIENTO:** 01/10/1996
- **LUGAR DE NACIMIENTO:** C.P. DE YURAGMARCA
- **CORREO ELECTRÓNICO:** lizdey.9610@gmail.com.pe.



II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- **EDUCACIÓN PRIMARIA:** I.E. 32575 PANAÑO-PACHITEA-HUANUCO
- **EDUCACIÓN SECUNDARIA:** I.E. TUPAC AMRU PANAÑO-PACHITEA-HUANUCO
- **EDUCACIÓN SUPERIOR:** UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS 2015-2019

GRADO: BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Anexo 07



AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

1. Autorización de Publicación: *(Marque con una "X")*

Pregrado	<input checked="" type="checkbox"/>	Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado	
Pregrado <i>(tal y como está registrado en SUNEDU)</i>								
Facultad	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS							
Escuela Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS							
Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS							
Grado que otorga								
Título que otorga	CONTADOR PUBLICO							
Segunda especialidad <i>(tal y como está registrado en SUNEDU)</i>								
Facultad								
Nombre del programa								
Título que Otorga								
Posgrado <i>(tal y como está registrado en SUNEDU)</i>								
Nombre del Programa de estudio								
Grado que otorga								

2. Datos del Autor(es): *(Ingrese todos los datos requeridos completos)*

Apellidos y Nombres:	CASTAÑEDA LAURENCIO LIZBETH DEISY							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	935181225
Nro. de Documento:	75186305				Correo Electrónico:		Lizdey.9610@gmail.com.pe	
Apellidos y Nombres:	SANCHEZ LEIVA LUZ CLARITA							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	931518083
Nro. de Documento:	77247092				Correo Electrónico:		Chanita2020sanchez@gmail.com.pe	
Apellidos y Nombres:	SANCHEZ LEIVA LUZ MARIA							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	930926640
Nro. de Documento:	48357053				Correo Electrónico:		Sanchez2020luz@gmail.com.pe	

3. Datos del Asesor: *(Ingrese todos los datos requeridos completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)*

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: <i>(marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)</i>							SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO
Apellidos y Nombres:	ANGULO CHAVEZ ALEMBER				ORCID ID:	000-0003-1281-0150			
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de documento:	25808885	

4. Datos del Jurado calificador: *(Ingrese solamente los Apellidos y Nombres completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)*

Presidente:	CHOCANO FIGUEROA YONEL FORTUNATO
Secretario:	TARAZONA CERVANTES LUIS
Vocal:	ARIAS FLORES TEODOMIRO
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	


5. Declaración Jurada: (Ingrese todos los datos requeridos completos)

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: <i>(Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)</i>
EFFECTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO, AÑO 2021
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: <i>(tal y como está registrado en SUNEDU)</i>
TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

6. Datos del Documento Digital a Publicar: (Ingrese todos los datos requeridos completos)







Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: <i>(Verifique la Información en el Acta de Sustentación)</i>				2023			
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: <i>(Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)</i>	Tesis	X	Tesis Formato Artículo		Tesis Formato Patente de Invención		
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional		Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos		
	Trabajo Académico		Otros <i>(especifique modalidad)</i>				
Palabras Clave: <i>(solo se requieren 3 palabras)</i>	SISTEMA		CONTROL		ADMINISTRATIVA		
Tipo de Acceso: <i>(Marque con X según corresponda)</i>	Acceso Abierto	X	Condición Cerrada (*)				
	Con Periodo de Embargo (*)		Fecha de Fin de Embargo:				
¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? <i>(ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):</i>					SI	NO	X
Información de la Agencia Patrocinadora:							

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.



7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma: 		
Apellidos y Nombres:	CASTAÑEDA LAURENCIO LIZBETH DEISY	Huella Digital
DNI:	75186305	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	SANCHEZ LEIVA LUZ CLARITA	Huella Digital
DNI:	77247092	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	SANCHEZ LEIVA LUZ MARIA	Huella Digital
DNI:	48357053	
Fecha: 26 DE DICIEMBRE DE 2023		

Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una X en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra calibri, tamaño de fuente 09, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (*recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde*).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.

ANEXO 08

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR JUECES

CUESTIONARIO DE LA ENCUESTA

TÍTULO: TÍTULO: EFECTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO, AÑO 2021

Nombre del evaluador: Dr. Josué Canchari De la Cruz

"Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"


VALIDACIÓN: Relevancia = A; Coherencia = B; Suficiencia = C y Claridad = D

DIMENSIÓN	PREGUNTAS	A	B	C	D
Sistema de control interno y gestión administrativa	1. ¿Para usted, el sistema de control interno tiene efecto en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	4	3	4
Ambiente de control y planeación	2. ¿Según usted, las políticas de control tienen efecto en los objetivos en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	4	4	4
	3. ¿Considera usted, que los procedimientos de control tienen efecto en las estrategias en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	4	4	4
	4. ¿Según usted, las reglas de control tienen efecto en el presupuesto en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	3	4	4
Evaluación de riesgos y organización	5. ¿Para usted, la identificación de riesgos tiene efecto en recursos humanos en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	3	4	4	3
	6. ¿Usted está de acuerdo, que la evaluación de riesgos tiene efecto en las actividades de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	4	3	4
	7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas tienen efecto en las metas de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	4	4	4
Actividades de control y dirección	8. ¿Para usted, la verificación de control tiene efecto en la ejecución de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	4	4	4
	9. ¿Para usted, la inspección tiene efecto en la motivación del personal en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	3	4	4	4
	10. ¿Considera usted, que la supervisión tiene efecto en la conducción del personal en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	4	4	4
Supervisión, monitoreo y control	11. ¿Usted está de acuerdo, que la prevención y monitoreo de actividades tienen efecto en la evaluación de desempeño en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	4	4	3
	12. ¿Considera usted, que el seguimiento de resultados tiene efecto en la determinación de puntos críticos en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Si, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()

Apellidos y nombres	Canchari De la Cruz, Josué
Grado Académico	Doctor
Mención	Contabilidad


Firma

CUESTIONARIO DE LA ENCUESTA

TÍTULO: TÍTULO: EFECTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO, AÑO 2021

Nombre del evaluador: Dr. Daniel Gervacio Solórzano

“Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

VALIDACIÓN: Relevancia = A; Coherencia = B; Suficiencia = C y Claridad = D

DIMENSIÓN	PREGUNTAS	A	B	C	D
Sistema de control interno y gestión administrativa	1. ¿Para usted, el sistema de control interno tiene efecto en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	4	4	4
Ambiente de control y planeación	2. ¿Según usted, las políticas de control tienen efecto en los objetivos en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	4	4	4
	3. ¿Considera usted, que los procedimientos de control tienen efecto en las estrategias en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	4	3	4
	4. ¿Según usted, las reglas de control tienen efecto en el presupuesto en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	4	4	4
Evaluación de riesgos y organización	5. ¿Para usted, la identificación de riesgos tiene efecto en recursos humanos en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	4	4	4
	6. ¿Usted está de acuerdo, que la evaluación de riesgos tiene efecto en las actividades de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	4	4	3
	7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas tienen efecto en las metas de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	3	3	4
Actividades de control y dirección	8. ¿Para usted, la verificación de control tiene efecto en la ejecución de gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	3	4	4	4
	9. ¿Para usted, la inspección tiene efecto en la motivación del personal en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	4	4	4
	10. ¿Considera usted, que la supervisión tiene efecto en la conducción del personal en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	4	4	3
Supervisión, monitoreo y control	11. ¿Usted está de acuerdo, que la prevención y monitoreo de actividades tienen efecto en la evaluación de desempeño en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	3	4	4
	12. ¿Considera usted, que el seguimiento de resultados tiene efecto en la determinación de puntos críticos en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Molino?	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Si, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()

Apellidos y nombres	Gervacio Solorzano, Daniel
Grado Académico	Doctor
Mención	Contabilidad

 Firma
--

ANEXO OTROS

ORGANIGRAMA

