



**UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO**  
**FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIA POLÍTICA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO**



**TESIS**

---

**Implementación del Sistema de Control Interno y su Repercusión en la Gestión  
Administrativa en la Municipalidad Distrital de Tinta – 2022.**

---

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Estado Constitucional – Problemas de la Constitución Orgánica.

**PRESENTADA POR:**

Bach. Yur Kevin Quispe Alvarez.

(<https://orcid.org/0009-0007-2894-3456>)

**PARA OPTAR EL TÍTULO  
PROFESIONAL DE ABOGADO**

**ASESOR:**

MG. Marx Richard Quispe Calderón.

(<https://orcid.org/0009-0000-6168-3261>)

**CUSCO-PERÚ**

**2023**



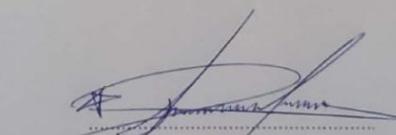
## METADATOS

Datos del Autor	
Nombres y apellidos	Yur Kevin Quispe Alvarez.
Número de documento de identidad	74222743
URL de Orcid	<a href="https://orcid.org/0009-0007-2894-345">https://orcid.org/0009-0007-2894-345</a>
Datos del asesor	
Nombres y apellidos	Marx Richard Quispe Calderón
Número de documento de identidad	46108197
URL de Orcid	<a href="https://orcid.org/0009-0000-6168-3261">https://orcid.org/0009-0000-6168-3261</a>
Datos del jurado	
Presidente del jurado (jurado 1)	
Nombres y apellidos	Mgt. Silvio Oswaldo Campana Zegarra
Número de documento de identidad	10542266
Jurado 2	
Nombres y apellidos	Mgt. Daniela Mansilla Pizarro
Número de documento de identidad	72204051
Jurado 3	
Nombres y apellidos	Abog. Boris Germain Mujica Paredes
Número de documento de identidad	23944252
Jurado 4	
Nombres y apellidos	Mgt. Jorge Luis Condemayta Mollehuanca
Número de documento de identidad	46007527
Datos de la investigación	
Línea de investigación de la escuela profesional.	Estado Constitucional – Problemas de la Constitución Orgánica.



# TESIS YUR KEVIN QUISPE

por YUR KEVIN QUISPE ALVAREZ



Mgt. RICHARD MARX QUISPE CALDERÓN  
ABOGADO  
ICAC. 7766

Fecha de entrega: 09-dic-2023 12:19a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2253358395

Nombre del archivo: sti\_n\_administrativa\_en\_la\_municipalidad\_distrital\_de\_tinta.docx (10.66M)

Total de palabras: 22208

Total de caracteres: 126623



 UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIA POLÍTICA

ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO



 PROYECTO DE TESIS

Implementación del Sistema de Control Interno y su Repercusión en la Gestión  
Administrativa en la Municipalidad Distrital de Tinta – 2022.

PARA OPTAR AL TÍTULO DE ABOGADO

Presentada por:

Bach. Yur Kevin Quispe Alvarez

Asesor: MG. Marx Richard Quispe Calderón

Línea de investigación básica:

Estado constitucional

Línea de investigación específica:

Problemas de la Constitución orgánica

CUSCO-PERÚ

2023

  
Mg. RICHARD MARX QUISPE CALDERÓN

ABOGADO

ICAC. 7766



## TESIS YUR KEVIN QUISPE

### INFORME DE ORIGINALIDAD

25%

INDICE DE SIMILITUD

21%

FUENTES DE INTERNET

13%

PUBLICACIONES

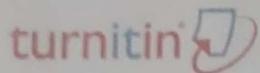
16%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.utelesup.edu.pe Fuente de Internet	4%
2	repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet	4%
3	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	3%
4	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
5	PILARES SAJI NIGEL ELLIOTT. "Informe de Gestión Ambiental Mejoramiento del Sistema de Riego de los Sectores de Ccoicha, Lloqueta, Atocpata y Marangate, Cc Machaqmarca Distrito de Tinta, Provincia de Canchis-Cusco-IGA0012210", R.D.G. N° 076-2018-MINAGRI-DVDIAR-DGAAA, 2020 Publicación	1%
6	Submitted to uncedu Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	

Mgt. RICHARD MARX QUISPE CALDERÓN  
ABOGADO  
ICAC. 7766



## Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: YUR KEVIN QUISPE ALVAREZ  
Título del ejercicio: TESIS YUR KEVIN  
Título de la entrega: TESIS YUR KEVIN QUISPE  
Nombre del archivo: sti\_n\_administrativa\_en\_la\_municipalidad\_distrital\_de\_tinta....  
Tamaño del archivo: 10.66M  
Total páginas: 140  
Total de palabras: 22,208  
Total de caracteres: 126,623  
Fecha de entrega: 09-dic.-2023 12:19a. m. (UTC-0500)  
Identificador de la entrega: 2253358395

UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO  
FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIA POLÍTICA  
ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO



### PROYECTO DE TESIS

Implementación del Sistema de Control Interno y su Representación en la Gestión  
Administrativa en la Municipalidad Distrital de Tinta - 2022.

PARA OPTAR AL TÍTULO DE ABOGADO

Presentado por:

Bach. Yur Kevin Quispe Alvarez

Docente: Mg. María Richard Quispe Calderón

Curso de Investigación Jurídica

Estado: concluido

Curso de Investigación Específica

Prácticas de la Carrera (en trámite)

CUSCO PERÚ

2023

Mg. RICHARD MARX QUISPE CALDERÓN

ABOGADO

ICAC: 7766

Derechos de autor 2023 Turnitin. Todos los derechos reservados.



## PRESENTACIÓN

Señor Decano de la Facultad de Derecho y Ciencia Política de la Universidad Andina del Cusco Dr. Abog. Uriel Balladares Aparicio.

De conformidad al reglamento de Grados y Títulos de la Escuela Profesional de Derecho, pongo en consideración de su persona y al jurado dictaminador la presente investigación intitulada: “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU REPERCUSIÓN EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TINTA – 2022”, con la finalidad de poder optar el título de profesional de Abogado.

El presente trabajo de investigación tiene como objeto describir la relación que tiene la Directiva N°006-2019-CG/INTEG, “Implementación del Sistema de Control Interno” y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Tinta, Provincia de Canchis y Departamento del Cusco, periodo 2022, del mismo modo describe el nivel de Implementación del Sistema y el nivel administrativo de la entidad, desarrollada de forma concisa a efectos de que pueda ser entendida fácilmente y estar al alcance de todas las diferentes personas interesadas en el tema.

En ese entender, espero que el presente trabajo de investigación sea útil y contribuya a la sociedad.

Atentamente.

Bachiller: Yur Kevin Quispe Alvarez.



## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por permitirme llegar a esta etapa en mi vida, por haberme dado las fuerzas, coraje y motivación para poder continuar con mi vida profesional, por la majestuosa guía en este sendero. Agradezco a mi asesor que estuvo guiándome escalón a escalón durante el desarrollo del presente trabajo, brindándome conocimientos e instruirme en el camino profesional, y agradezco también a mi hermana, Lid Sandra Quispe Alvarez, por permitirme lograr este fin. Asimismo, agradezco a mis señores padres por haberme apoyado y comprendido durante este tiempo, con su enseñanza a no rendirme, siendo ellos el motor de esta persona.

Bachiller. Yur Kevin Quispe Alvarez.



## DEDICATORIA

Primeramente, a nuestro señor Dios, por brindarme la fortaleza y energía de salir adelante a pesar de las adversidades, a valorar la vida universitaria, laboral y sentimental. Asimismo, con todo mi corazón a mi señora madre Leandra Alvarez Chuchullo, por el esfuerzo y por darme las pautas para desarrollarme en la vida y carrera para un futuro próspero y pueda así formarme profesionalmente. A mi sobrino Vasco Alvaro y mi padre Daniel quienes con sus palabras animaron mi espíritu para que no caiga, me ayudaron a seguir adelante. A el señor asesor de tesis, quien sin su guía este sueño no se podría haber hecho realidad.



## ÍNDICE

	Página
AGRADECIMIENTO .....	8
DEDICATORIA .....	9
ÍNDICE.....	10
ÍNDICE DE TABLAS .....	14
ÍNDICE DE FIGURAS .....	15
RESUMEN .....	16
ABSTRACT .....	17
CAPITULO I .....	18
INTRODUCCIÓN .....	18
1.1. Planteamiento del Problema de Investigación .....	19
1.2. Formulación Del Problema .....	25
1.2.1. Problema General .....	25
1.2.2. Problemas Específicos .....	25
1.3. Justificación .....	25
1.3.1. Conveniencia. ....	25
1.3.2. Relevancia Social. ....	26
1.3.3. Implicaciones Prácticas. ....	26
1.3.4. Valor teórico.....	26
1.3.5. Utilidad Metodológica.....	26
1.4. Objetivos De La Investigación .....	26
1.4.1. Objetivo General .....	26
1.4.2. Objetivos Específicos.....	26
1.5. Delimitación del Estudio .....	27
1.5.1. Delimitación Espacial.....	27
1.5.2. Delimitación Temporal .....	27
1.5.3. Delimitación Conceptual .....	27
1.5.4. Viabilidad.....	27
1.6. Variables.....	27
1.6.1. Variable Independiente.....	27
1.6.2. Variable Dependiente .....	28



CAPITULO II .....	29
2.1. Antecedentes de la investigación.....	29
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	29
2.1.2. Antecedentes nacionales .....	29
2.2. Bases teóricas.....	32
2.2.1. Control Interno.....	32
2.2.2. Gestión Administrativa.....	48
2.3. Marco Legal.....	55
2.4. Marco conceptual .....	65
2.5. HIPÓTESIS.....	66
2.5.1. HIPÓTESIS GENERAL.....	66
2.5.2. HIPÓTESIS ESPECIFICA.....	66
2.6. VARIABLES E INDICADORES.....	66
2.6.1. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES .....	66
2.6.2. OPERACIONES CON VARIABLES.....	66
CAPITULO III .....	68
MÉTODO.....	68
3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN.....	68
3.2. ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN .....	68
3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	68
3.4. POBLACIÓN.....	69
3.5. MUESTRA.....	69
3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	70
3.6.1. TÉCNICAS.....	70
3.6.2. INSTRUMENTOS .....	70
3.7. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS .....	70
3.7.1. VALIDEZ .....	70
3.7.2. CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS.....	70
3.8. PLAN DE ANALISIS DE DATOS.....	71
CAPITULO IV.....	72
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	72
4.1. Presentación y Fiabilidad del Instrumento Aplicado.....	72
4.1.1. Presentación del Instrumento.....	72



4.1.2.	Fiabilidad del instrumento Aplicado .....	72
4.2.	Resultados de la encuesta realizada. ....	73
4.2.1.	Del Eje Cultura Organizacional en la Municipalidad Distrital de Tinta.....	73
4.2.2.	De la Gestión de Riesgo en la Municipalidad Distrital de Tinta. ....	74
4.2.3.	Del Eje de Supervisión en la Municipalidad Distrital de Tinta.....	76
4.2.4.	Resumen General de la Implementación del Sistema de Control Interno.....	78
4.3.	Gestión Administrativa.....	79
4.3.1.	La Planificación en la Municipalidad Distrital de Tinta.....	79
4.3.2.	La Organización en la Municipalidad Distrital de Tinta.....	80
4.3.3.	Dirección en la Municipalidad Distrital de Tinta. ....	81
4.3.4.	Resumen General de la Gestión Administrativa. ....	82
4.4.	Resultados Respecto a los Objetivos Específicos. ....	84
4.4.1.	Implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la planificación de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis - 2022. ....	84
4.4.2.	Implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la organización de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis – 2022. ....	86
4.4.3.	Implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la dirección de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis – 2022. ....	88
4.5.	Resultados Respecto al Objetivo General .....	90
4.5.1.	Análisis de la implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis – 2022. ....	90
CAPITULO V .....		93
DISCUSIÓN.....		93
5.1.	Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos. ....	93
5.2.	Limitaciones del Estudio.....	94
5.3.	Comparaciones con la Literatura Existente.....	94
5.4.	Implicancia del Estudio.....	97
5.5.	Aporte de Investigación .....	97
CONCLUSIONES. ....		99
RECOMENDACIONES. ....		101
BIBLIOGRAFIA.....		103
ANEXOS .....		108
ANEXO N°1 – Matriz de consistencia .....		109
ANEXO N°2 – Matriz de instrumentos de recolección de datos - CUESTIONARIO .....		111



ANEXO N°3 – Cuestionario.....	113
ANEXO N°4 – Validación de instrumentos por 3 expertos .....	115
ANEXO N°5. BASE DE DATOS.....	124
ANEXO N°6. - Autorización para realizar la investigación en la Municipalidad .....	125
Distrital de Tinta.....	125
ANEXO N°7. - Acreditación para realizar la investigación en la Municipalidad .....	126
Distrital de Tinta.....	126
ANEXO N°8. – Solicitud para realizar Cuestionario. ....	127
ANEXO N°9. – Registro Fotografico. ....	128



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Eje Cultura Organizacional en la Municipalidad Distrital de Tinta</i> .....	74
Tabla 2 Eje Gestión de Riesgo en la Municipalidad Distrital de Tinta .....	75
Tabla 3 <i>Eje de Supervisión en la Municipalidad Distrital de Tinta</i> .....	77
Tabla 4 <i>Resumen General de la Implementación del Sistema de Control Interno</i> .....	78
Tabla 5 <i>Planificación en la Municipalidad Distrital de Tinta</i> . .....	79
Tabla 6 <i>La Organización en la Municipalidad Distrital de Tinta</i> .....	81
Tabla 7 <i>Dirección en la Municipalidad Distrital de Tinta</i> .....	82
Tabla 8 <i>Resumen General de la Gestión Administrativa</i> . .....	83
Tabla 11 Implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la planificación de la Municipalidad Distrital de Tinta. ....	84
Tabla 9 Análisis chi cuadrado de la implementación del Sistema de Control Interno y la planificación de la Municipalidad.....	85
Tabla 13 Implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la organización de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis – 2022.....	86
Tabla 10 Análisis chi cuadrado de la implementación del Sistema de Control Interno y la organización de la Municipalidad .....	87
Tabla 11 Implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la dirección de la Municipalidad.....	88
Tabla 12 Análisis chi cuadrado de la Implementación del Sistema de Control Interno y la dirección de la Municipalidad .....	89
Tabla 13 <i>Análisis de la implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis – 2022</i> .....	90
Tabla 14 Análisis chi cuadrado de la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis – 2022. ....	92



## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Eje Cultura Organizacional .....	74
Figura 2 Eje Gestión de Riesgo en la Municipalidad Distrital de Tinta.....	76
Figura 3 Eje de Supervisión en la Municipalidad Distrital de Tinta. ....	77
Figura 4 Eje de Supervisión en la Municipalidad Distrital de Tinta. ....	78
Figura 5 Planificación en la Municipalidad Distrital de Tinta. ....	80
Figura 6 la Organización en la Municipalidad Distrital de Tinta.....	81
Figura 7 la Dirección en la Municipalidad Distrital de Tinta.....	82
Figura 8 la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Tinta.....	83
Figura 9 Implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la planificación de la Municipalidad.....	85
Figura 10 Implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la organización de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis – 2022.....	87
Figura 11 Implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la dirección de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis – 2022.....	89
Figura12. Análisis de la implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis – 2022.....	91



## RESUMEN

El objetivo principal del presente trabajo de investigación se hizo para analizar de qué manera, la implementación del Sistema de Control Interno establecido en la Directiva N°006-2019-CG/INTEG, influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022. El cual tuvo un enfoque cuantitativo, no experimental, de diseño descriptivo. Conformada con una muestra de 60 trabajadores municipales (servidores y funcionarios) de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis, la técnica utilizada fue la encuesta y la revisión normativa y el instrumento fue el cuestionario, aplicando un diseño no experimental, en el cual participaron los 60 trabajadores municipales (servidores y funcionarios).

Determinando en los resultados la relación e importancia de la Implementación del sistema de control interno con respecto a la gestión administrativa, en donde se logró llegar al siguiente hallazgo; como  $p = 0.000 < 0.05$ , en la prueba Chi – cuadrada, con la cual se afirma la estrecha relación significativa entre el sistema de control Interno y la dirección en la Municipalidad Distrital de Tinta, 2022, evidenciando que el grado de relación mediante la correlación de Spearman es positiva alta con  $r = 0.758$ . Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

**Palabras Claves:** *Implementación, Sistema, Control, Gestión, Administrativa, Eje Cultura Organizacional, Gestión de Riesgos, Supervisión, Planificación, Organización Dirección*



## ABSTRACT

The main objective of this research work was to analyze how the implementation of the Internal Control System established in Directive N°006-2019-CG/INTEG influences the administrative management of the District Municipality of Tinta - Canchis . 2022. Which had a quantitative, non-experimental approach, with a descriptive design. Made up of a sample of 60 municipal workers (servants and civil servants) of the District Municipality of Tinta – Canchis, the technique used was the survey and regulatory review and the instrument was the questionnaire, applying a non-experimental design, in which the 60 municipal workers (servants and civil servants).

Determining in the results the relationship and importance of the Implementation of the internal control system with respect to administrative management, where the following finding was achieved; as  $p = 0.000 < 0.05$ , in the Chi – square test, with which the close significant relationship between the Internal control system and the management in the District Municipality of Tinta, 2022 is affirmed, evidencing that the degree of relationship through weighting Spearman's test is high positive with  $r = 0.758$ . Therefore, the alternative hypothesis is accepted and the null hypothesis is rejected.

**Keywords:** *Implementation, System, Control, Management, Administrative, Organizational Culture Axis, Risk Management, Supervision, Planning, Organization Management.*



## CAPITULO I

### INTRODUCCIÓN

#### 1. Descripción del Escenario Problemático.

La gestión administrativa con la trayectoria de los años ha sufrido cambios progresivamente y convirtiéndose en el instrumento fundamental para el desarrollo eficiente de las organizaciones, conforme a (Mendoza Briones, 2017) indica que posee un carácter sistémico, dado que esta es portadora de una serie de acciones congruentemente enfocadas al logro de los objetivos a través del eficiente cumplimiento de las tareas clásicas de la gestión en el proceso administrativo: planear, organizar, dirigir y controlar. Del punto de vista conforme a (Barrutia Barreto & Egoavil Vera, 2020) indica que, para lograr resultados de alta calidad, la gestión administrativa debe comprender todo el proceso emprendido por uno o más individuos para asociar actitudes laborales de todos sus integrantes.

Las complicaciones en la gestión administrativa se originan principalmente a la no prevención en el proceso administrativo, para dirigir el funcionamiento de la organización. Según (Moreno Rodríguez & López Franco, 2018) señala que trae como consecuencia el perjuicio en el desarrollo de las actividades programadas de la organización, así como el desgobierno y descontrol de las funciones de cada servidor y la asignación de funciones no idóneas con el cargo erigido.

En tiempos de pandemia (Castrillo, 2020) señala que, algunos de las circunstancias que podían conllevar al quiebre en el control interno son las siguientes:

- Reducción de acciones de control, a consecuencia de las restricciones sanitarias implementadas por cada estado.
- Urgencias en el abastecimiento de materias primas o despachos de mercadería.
- Distender la posición de la gerencia respecto al valor del control interno, ya sea de carácter intencional o no intencional.



A partir del preludio de la pandemia a casusa del COVID-19, las organizaciones han experimentado cambios abruptos no planificados en su organización, desde la modalidad, el horario laboral, cambio estructural para el desarrollo de la actividad presencial, la aplicación de normativa de bioseguridad, todo ello conlleva al cambio de los objetivos organizacionales. Según, (Zelaya, 2020), sostiene que, en la actualidad debe de “la flexibilidad organizacional, implementación y revisión de reglas, normativas y políticas, de manera tal, que permitan a la alta dirección atender eficientemente a este mercado que se encuentra en constante evolución y poco a poco dejar practicas obsoletas no asociadas a la realidad”. Nace la necesidad de señalar que, los elementos principales dentro de toda organización son el control y la gestión administrativa, los cuales en la actualidad han sufrido afectación debido a la implementación de innovadoras herramientas o formas de trabajo, razón del cual ha sido fundamental evaluar el desempeño actual, a efectos de garantizar que las municipalidades sigan cumpliendo sus funciones conferidas en la Carta Magna y la Ley N°27972 Ley Orgánica de Municipalidades, todo ello para un nivel de gobierno eficiente y transparente.

### **1.1. Planteamiento del Problema de Investigación**

Según la (República, Control Interno, 2016) indica que, una organización eficiente y transparente, es el resultado de todos aquellos procedimientos que impulsa el control interno, la cual engloba todas las acciones que permiten detectar y prevenir riesgos, o algún tipo de hecho con indicio de irregularidad dentro de las instituciones públicas del Perú, resultado del cual se alcanzará una gestión transparente, prospera, eficaz y eficiente.

Según Nuñez (2021) señala que, para prevenir algún tipo de hecho irregular no previsto o anomalía, la entidad debe de llevar a cabo una serie de operaciones y capacidades coordinadas en miras del uso eficiente de los recursos, funciones de los servidores y tareas asignadas, tales procedimientos nacen de una adecuada gestión administrativa.

Por otro lado, (Chiavenato, 2009) indica que la gestión administrativa es el efecto de las acciones que se concretan con el objeto de plasmar



resultados deseados para una organización, con un desarrollo tanto eficaz como económico, aplicando procedimientos, instrumentos y técnicas a efectos de darle un adecuado uso a los productos con los que cuenta una empresa.

Wladimir Chacón Paredes (2002) indica que el control interno se utiliza para poder resguardar los activos de la empresa, ya que conduce a conocer la situación real de todas las gestiones, por ello es importante contar un buen sistema de control interno mediante el cual resulta ser más práctico al medir la productividad y eficiencia en las actividades de gestión de cualquier entidad.

Conforme Nuñez (2021) señala que, la gestión administrativa son las acciones que son realizadas para poder guiar la organización a través de la determinación de funciones o tareas asignadas y el uso de los adecuado y eficiente de los recursos, así como tener la capacidad para poder coordinar las operaciones que se lleva a cabo en la entidad, todo ello a efectos de prevenir algún hecho irregular o anomalía.

Por otro lado, (Chiavenato, 2009) indica que la gestión administrativa son las acciones que se realizan con el objetivo de obtener los resultados deseados para una organización de forma eficaz como económica, implementando técnicas o procedimientos para poder darle un buen uso a los recursos asignados con los que cuenta la organización.

En ese sentido, se puede decir que, a nivel nacional las entidades públicas en todos sus niveles vienen implementando el sistema de control interno de una forma inadecuada e ineficiente la cual se puede observar en los resultados de dichas gestiones ya sean en municipalidades distritales, municipalidades provinciales y órganos nacionales. Durante los últimos años es un tema coyuntural, dado a la observancia continua y diaria de varios casos de corrupción por las entidades públicas del estado, lo cual arremete al Ordenamiento Jurídico y a la propia Constitución, pese a que existen normas y leyes que prohíben dichos actos, a la fecha no se pueden extinguir ni menguar estos determinados actos ilícitos, debido a que no se



cuenta con una correcta implementación del sistema de control interno. En artículo académico N°002-2023-CG/OBANT denominado ÍNDICE DE LA CORRUPCIÓN E INCONDUCTA FUNCIONAL EN EL PERÚ (INCO) 2021, producido por la Subgerencia del Observatorio Anticorrupción de la Contraloría General de la República, nos indica que en el cálculo para el año 2021, hubo un incremento en el perjuicio económico identificado en los niveles de gobierno regional y local en la genérica de gastos de bienes y servicios evidenciando que (12 regiones experimentan incrementos significativos), mientras que se observa un declive en el caso de inversiones en obras públicas, respecto a lo identificado de manera agregada para ambos niveles de gobierno en el 2019. Por otro lado, de las medidas de inmovilización social obligatorias y restricciones sanitarias impuestas por el estado en consecuencia del Covid-19 en el año 2020, se paralizó por algunos meses la ejecución de obras públicas contrastando el (-10.7 puntos porcentuales respecto al año 2019). Este cambio en los resultados podría indicar un cambio de comportamiento en los factores que determinaron los niveles de corrupción de los últimos años. Por otro lado, la mayor incidencia de la corrupción e inconducta funcional 2021 se ha presentado con mayor índice en las regiones de Huancavelica, Moquegua, Callao, Ucayali, Tacna y Apurímac, observándose, además, que las regiones que se encontraban en el extremo inferior del ranking han ascendido a las primeras posiciones. En general, 14 regiones ascienden posiciones en el ranking de incidencia. Entre las regiones que más han escalado en el ranking, se encuentran la región Lima, región Cusco, región Apurímac, región Ayacucho y la región Ica.

A efectos de mayor comprensión de la problemática que indica la presente investigación, se tomó en cuenta la realidad nacional e internacional, es así que se tiene el caso emblemático de la constructora Odebrecht, donde se evidenció casos de corrupción y en el cual se encontraron involucrados distinguidas autoridades nacionales expresidentes, presidentes, jueces y una serie de funcionarios, así como también estaban involucrados



funcionarios de diferentes gobiernos de Latinoamérica, algunos de los países involucrados fueron Colombia, Brasil, Ecuador, Argentina, Estados Unidos, México, Guatemala, Panamá, Perú y Venezuela. Dicha empresa habría llevado a la mala práctica de los sobornos a efectos de obtener beneficios en los procesos de contratación pública de cada país. Es así que los Estados Unidos de América puso al descubierto que en el mes de diciembre de 2016 se habrían presentado varios casos de sobornos, donde dicha empresa había efectuado el pago indebido a diez países de Latinoamérica. Contrastando que, en los países latinoamericanos, no existe un buen sistema de control interno, y a la vez no hay la política de implementarlo, dado que esta herramienta ayuda a prevenir y detectar inmediatamente este tipo de situaciones irregulares o por lo menos se identifican hechos que generan situaciones adversas a la administración pública. (Bravo Medina, 2018).

A nivel local se evidencia que mediante la mayoría de los medios de comunicación ya sea radial, televisiva e informática, muestra la realidad de la totalidad de entidades públicas, la en donde se contrasta que se tiene una deficiencia en el proceso de control interno y su debida implementación, motivo por el cual no se ha evidenciado resultados negativos como (malversaciones, irregularidades en la contratación e servidores y funcionarios, omisión de funciones y otros actos que contravienen al ordenamiento jurídico peruano), algunas de las causas vienen a ser el déficit en la información, las malas prácticas en la toma de decisiones, falta de organización en la entidad, no contar con un adecuado equipo de liderazgo, falta de supervisión en la entidad y la falta de valores en los funcionarios y servidores. Todos estos factores influyen en el proceso de control interno y su implementación, debido a eso se puede observar que, en la Municipalidad Distrital de Tinta, municipalidad que es espacio de estudio de la presente investigación, se observa constantes problemas en la gestión administrativa, en consecuencia, de no tener bien implementado el sistema de control interno lo cual se ve reflejado en los



resultados de la gestión de cada año. La Contraloría General de La República mediante el Órgano de control institucional de la provincia de Canchis realiza continuamente informes de control previo, simultáneo y posterior a la entidad, a efectos de verificar si los procesos o actividades están siendo realizados en el marco de las normas que lo rigen como es la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, con lo cual se puede verificar que las entidades usen de manera correcta los productos (bienes y servicios) que administra el estado, en ese sentido, se detecta varias deficiencias del control interno y su implementación dentro de la entidad, las cuales ocasionan inconstantes perjuicios administrativos, económicos, políticos y sociales.

La investigación que se realizó estuvo situada en el distrito de Tinta, uno de los distritos con mayores recursos a nivel de la provincia de Canchis, teniendo para el presente año con un presupuesto institucional de apertura de s/. 9,998,015 (nueve millones novecientos noventa y ocho mil quince con 00/100 soles) y un presupuesto institucional modificado de s/.14,200,849 (catorce millones doscientos mil ochocientos cuarenta y nueve) datos según el MEF (Finanzas, 2023), donde al pasar de los años y en consecuencia de gestiones públicas pasadas se vienen dando casos continuos de corrupción y de déficit en la gestión pública; es así que, resultó un espacio idóneo para las investigaciones dada la coyuntura actual del país y región.

Debido a las últimas gestiones realizadas en la Municipalidad Distrital de Tinta, denota que existe una insuficiencia en el desarrollo del proceso de Implementación del Sistema de Control Interno relacionada con la gestión administrativa, ya que en diferentes medios de comunicación radial se escucha constantemente casos sobre corrupción o malversación de fondos, así como problemas en las contrataciones mediante la Unidad de logística, esto es debido a que no existe un control interno implementado eficientemente y no existe un debido control al cumplimiento de funciones de los trabajadores de la entidad, esto conlleva a que cada trabajador que



asume un cargo con alto nivel realice sus funciones de forma perjudicial para su gestión y así designar los recursos de una forma incorrecta que se le otorga por parte de la entidad.

Toda esta problemática conllevará a un déficit económico y presupuestal, la cual afectará directamente a la municipalidad y en consecuencia a la población de su jurisdicción, dado que se tendrá que realizar despidos a falta de disponibilidad presupuestal, dejando a muchos de los pobladores y lugareños sin trabajo; también ocasionará malversación de fondos, mal uso de los recursos del estado, obras públicas sin terminar, reduciendo los proyectos de inversión, dando como resultado que los proyectos que cierran brechas y dan calidad de vida de la población no puedan ser ejecutados, por otro lado, también habría un incremento de coimas o sobornos a los funcionarios para poder obtener un beneficio en la entidad, todas estas consecuencias afectan al desarrollo de la población del distrito de Tinta.

Para evitar las posibles secuelas de este problema se debe de desarrollar el proceso de control de forma eficiente y la correcta implementación del sistema de control interno, la cual ayudará a dirigir de la mejor manera todo el conjunto de actividades que desarrollan los diferentes órganos y unidades orgánicas de la entidad, así como fomentar el eficaz uso de los recursos públicos, asimismo, la Oficina del Órgano Control Institucional debe seguir haciendo un seguimiento mensual y realizando servicios de control a las actividades y/o procedimientos de la Municipalidad Distrital de Tinta, al hacer este seguimiento evitamos que se cometan hechos irregulares que vayan en contra de la adecuada gestión pública. Por otro lado, el adecuado proceso de capacitación a los funcionarios y servidores públicos conllevará a que tengan un buen desempeño en la realización de sus funciones.



## **1.2. Formulación Del Problema**

### **1.2.1. Problema General**

¿De qué manera, la implementación del Sistema de Control Interno influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

PE1.- ¿Cómo la implementación del Sistema de Control Interno influye en la planificación de la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022?

PE2.- ¿De qué forma, la implementación del Sistema de Control Interno influye en la organización de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis 2022?

PE3.- ¿Cómo la implementación del Sistema de Control Interno influye en la dirección de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis 2022?

## **1.3. Justificación**

La presente investigación se justifica porque a través del sistema de control interno y sus componentes influyen en la gestión administrativa y financiera en la municipalidad distrital de Tinta y de esta manera minimizar y evitar el fraude y la corrupción en la municipalidad distrital de Tinta – Canchis 2022.

### **1.3.1. Conveniencia.**

Es conveniente realizar esta investigación, por tratarse de un problema que amerita el interés por parte de la sociedad, el cual sirve para observar de forma actual, real y objetiva del cómo el proceso de implementación del sistema de control interno repercute directamente a la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Tinta, en ese entender, el presente trabajo de investigación tiene como misión accesoria llegar a la disposición de los servidores o funcionarios públicos, con lo cual se podría utilizar para concientizar a los mismos a realizar la Implementación del sistema de control interno, todo ello a efectos de poder tener una gestión administrativa transparente, eficaz y eficiente, beneficiando a todo el ámbito de la entidad, así como a la población del distrito de Tinta.



### **1.3.2. Relevancia Social.**

La investigación de este tema es de gran importancia para la Gestión Pública del distrito de Tinta y provincia de Canchis, dada que la problemática actual es la corrupción y la ética funcional de los servidores y funcionarios públicos.

### **1.3.3. Implicaciones Prácticas.**

Lo que se busca con la presente investigación es que las entidades distritales, sirvan implementar el Sistema de Control Interno para el desarrollo eficaz y óptimo de estas.

### **1.3.4. Valor teórico.**

Los resultados a los que se abordó en esta investigación servirán como fuente de información y conformarán parte como antecedentes de futuras investigaciones relacionadas a la Implementación del sistema de control interno y a la gestión administrativa.

### **1.3.5. Utilidad Metodológica.**

La presente investigación posee una característica útil, ya que esta permite desarrollar el estudio minucioso sobre la influencia del sistema de control interno dentro de la gestión administrativa, de igual forma, se trató de investigar si la implementación del sistema de control interno ha contribuido con los servidores municipales respecto al manejo de sus actividades y a la eficiente toma de decisiones, a la vez tiene utilidad para la mejora de la calidad de trabajo.

## **1.4. Objetivos De La Investigación**

### **1.4.1. Objetivo General**

Establecer de qué manera el proceso de Implementación del Sistema de Control Interno influye en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022.

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

OE1.- Identificar cómo la implementación del Sistema de Control Interno influye en la planificación de la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022.

OE2.- Inferir de qué forma, la implementación del Sistema de Control Interno influye en la organización de la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022.



OE3.- Identificar cómo la implementación del Sistema de Control Interno influye en la dirección de la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022.

### **1.5. Delimitación del Estudio**

#### **1.5.1. Delimitación Espacial.**

La presente investigación estará ubicada en la Municipalidad Distrital de Tinta, del Distrito de Tinta, Provincia de Canchis ubicada en la Región del Cusco a 3,484 m.s.n.m.

#### **1.5.2. Delimitación Temporal**

Es una investigación de problemática actual, dado que los entregables de la Implementación del Sistema de Control Interno se desarrollan continua y anualmente.

#### **1.5.3. Delimitación Conceptual**

La presente investigación tiene una delimitación conceptual, la cual comprende las siguientes variables de estudio: Implementación del Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Tinta, enmarcados dentro de la línea de investigación de la Contraloría General de la República.

#### **1.5.4. Viabilidad**

A pesar de las limitaciones que se pudieron evidenciar, como en la recolección de información documentaria por el excesivo tiempo para poder brindar información detallada o la carencia de información por la Municipalidad Distrital de Tinta. Si se pudo llevar a cabo la presente investigación, debido a que, si se tiene una disponibilidad de tiempo, recursos económicos, humanos y materiales que determinarían los alcances de la investigación.

### **1.6. Variables.**

#### **1.6.1. Variable Independiente**

**La variable independiente es: la Implementación del Sistema de Control Interno**, comprende todo el conjunto de acciones, actividades, planes y normas, para promover y optimizar la eficiencia, ética y transparencia de las operaciones institucionales. La implementación del Sistema de Control Interno se realizó a través de los ejes de cultura organizacional, gestión de riesgo y supervisión conforme a lo dispuesto por la Contraloría General de la República.



### 1.6.2. Variable Dependiente

**La variable dependiente es: la gestión administrativa**, está se entiende como la técnica para realizar actividades y cuyos elementos permiten llevar a cabo procesos de la planeación, organización, dirección y control de los insumos o recursos (materiales, humanos y financieros), con el fin de generar impacto en la calidad de vida de las personas administradas y la sociedad. La gestión administrativa, es un proceso que contempla tres funciones fundamentales: planificación, organización, dirección.



## CAPITULO II

### 2.1. Antecedentes de la investigación

#### 2.1.1. Antecedentes internacionales

Balla & Ortiz, (2018) en su tesis titulada “control interno en la gestión administrativa de empresas de Ecuador”, asimismo, el propósito principal fue “determinar y describir cual es la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en Ecuador” por otro lado, la metodología utilizada fue documental, finalmente se concluyó, primeramente que el control interno dentro del sistema administrativo es una herramienta fundamental de las empresas, independientemente de su entorno económico el control interno es imprescindible si se quieren alcanzar objetivos empresariales y salvaguardar activos.

#### 2.1.2. Antecedentes nacionales

Lira, (2020) en la tesis titulada “Gestión administrativa y aplicación del procedimiento administrativo sancionador en la Gerencia Regional de Transportes y Comunicaciones, Lambayeque” que tuvo como propósito principal “allegar una propuesta de directiva que regule el procedimiento administrativo sancionador” cuya metodología fue realizada con un enfoque mixto, tanto cualitativo como cuantitativo, asimismo el diseño de la investigación fue experimental, asimismo la población y muestra fueron siete personales, por otro lado, los resultados y conclusiones alcanzadas fueron que, existen deficiencias en su gestión administrativa al aplicar el procedimiento administrativo sancionador en la “Gerencia Regional de Transportes y Comunicaciones de Lambayeque”, lo que genera problemas tanto en la transparencia como eficiencia de los procesos.



Ramírez, (2022) en la tesis titulada “El control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Hualmay para el año 2020” que tuvo como propósito principal “relacionar el Control interno y la Gestión administrativa en la municipalidad distrital de Hualmay para el año 2020”, asimismo la metodología fue descriptiva correlacional, del mismo modo fue no experimental y también transversal, la población y muestra de estudio estuvo conformada por 119 colaboradores administrativos de la entidad en mención, por otro lado los resultados alcanzados fueron que la evaluación de control interno colabora a una apropiada gestión administrativa, mejorando los objetivos institucionales, siendo claros y bien establecidos. Además, se presenta un análisis estadístico que muestra una significancia de  $p = 0,00 < 0,05$  y un  $Rho = 0,410$ , lo que indica un grado positivo moderado y muy significativo; finalmente se concluyó que, hay relación moderada muy significativa, y positiva entre las fases de la gestión administrativa control interno y en la Municipalidad Distrital de Hualmay.

### **Antecedentes locales**

Según Ccohuanqui (2021) sostiene en su investigación titulada “Implementación del sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de san jerónimo -cusco 2021” el cual tuvo como propósito principal analizar de qué manera, la implementación del Sistema de Control Interno influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de San Jerónimo - Cusco 2021, para lo cual se desarrolló una metodología que fue de diseño no experimental, de enfoque cuantitativo y de alcance descriptivo, y fue desarrollado para una población de 64 servidores cuya institución fue la



municipalidad distrital de San Jerónimo ubicada en la provincia del Cusco, donde a partir de la técnica de la encuesta, bajo una escala de Likert y un procesamiento de datos en el software estadístico SPSS 26, se determinó los siguientes resultados, primero que el 73,4% de los servidores encuestados señalaron que el eje de cultura organizacional concerniente al Sistema de Control Interno, no funciona eficientemente, asimismo el 70,3% de los encuestados afirman que el eje de gestión de riesgo, no se implementa eficientemente, en este mismo sentido el 65,6% señalan con respecto al eje de supervisión declaran que no funciona de manera eficiente porque, no se realiza el seguimiento y para el 62,5%, señalan que la planificación en la gestión administrativa no es adecuada, debido a no existir una adecuada participación de los servidores en el diseño de documentos.

Según Merma (2023) el cual afirma en su trabajo de investigación “Control interno y la gestión administrativa de una municipalidad distrital del Cusco, 2022” donde tuvo como propósito principal determinar como el control interno influye en la gestión administrativa, para lo cual desarrolló una metodología de investigación de tipo aplicado, así como de diseño no experimental y de nivel correlación con corte transeccional, donde fue aplicado para una población de 100 servidores de una institución pública, a partir de la técnica de la encuesta y fue procesado en el estadístico SPSS 25, para determinar los diferentes coeficientes estadísticos de Pearson, donde finalmente arribó a las siguientes conclusiones que existe una relación baja pero positiva entre la variable control interno y gestión administrativa, con un coeficiente del 0.391, con un grado de significancia del 0.000, contrastando la asociatividad entre ambas variables de estudio, y lo que a su vez resulta que el



control interno influye en la planificación, organización dirección y control en una entidad pública.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control Interno**

#### **Definición:**

Según Cevallos (2021) el Control Interno es un proceso completo el cual es desarrollado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para ir contra los riesgos en las operaciones de la gestión que tiene que dar una seguridad razonable en la consecución de la misión de la entidad tiene que alcanzar los objetivos que se propuso entonces la gestión tiene que enfrentar los riesgos.

De acuerdo con Estupiñan (2006) ha definido el control interno como un conjunto de procedimientos de aplicación estándar que dan la confianza de que los objetivos, metas y propósitos de un ente se podrá realizar también su eficaz aplicación ayudara a poder detectar situaciones que no se o no son deseadas, las que serán superadas con medidas correctivas.

Para Cornejo (2021) señala que el control interno hace referencia a los procedimientos implementados por una entidad con el objetivo de garantizar la precisa identificación y contabilización de todos sus activos y operaciones patrimoniales. Estos procedimientos aseguran la coherencia de la información financiera de acuerdo con las normativas actuales y las regulaciones establecidas por las autoridades que supervisan el sistema.



Finalmente para Vilorio, (2015) sostiene que el control interno se compone de los procesos administrativos dentro de una organización, diseñados para identificar de manera temprana posibles fraudes o malversaciones de los activos que componen el patrimonio. Estos eventos podrían afectar adversamente la integridad y la confiabilidad de la información financiera que respalda la gestión adecuada de la entidad.

**Importancia:**

Según Juárez (2019) afirma que la importancia del control interno radica en los beneficios que las entidades perciben como consecuencias de la aplicación y fortalecimiento las misma en cada institución, y es por ello que optar por estas medidas contribuye de manera significativa al logro de sus metas y objetivos. En este sentido a continuación, se enumeran los beneficios correspondientes.

1. Una cultura de control promueve el crecimiento de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
2. Cuando se implementa de manera efectiva, el Control Interno contribuye de manera significativa a obtener una gestión eficiente en todos los niveles de la entidad, generando beneficios palpables.
3. El Control Interno sirve como una herramienta clave en la lucha contra la corrupción.



4. Fortaleciendo a la entidad, el Control Interno facilita el logro de metas de desempeño y rentabilidad, al mismo tiempo que previene la pérdida de recursos.
5. El Control Interno asegura la fiabilidad de la información financiera y garantiza el cumplimiento de leyes y regulaciones, evitando posibles repercusiones en la reputación y otras consecuencias negativas.

### **Objetivos del Control Interno.**

El artículo 4º de la Ley N.º 28716 (2006, pág. 3) nos menciona sobre “la implantación y funcionamiento del Control Interno para la Entidades del Estado, incluye y amplía los objetivos establecidos en el informe COSO, aduce a que las entidades del Estado implantan obligatoriamente el control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientado su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- Se busca promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Busca cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos



- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivos encargados y aceptado”

### **Ventajas del Control Interno.**

Las ventajas del control interno son fundamentales para el buen funcionamiento y la eficacia de una organización. Las ventajas asociadas a un sólido sistema de control interno incluyen:

- “Lograr los objetivos y metas: Un control interno efectivo contribuye a que la organización alcance sus metas y objetivos de manera consistente”.
- “Promover el desarrollo en la organización: Facilita el crecimiento y desarrollo continuo de la organización al identificar áreas de mejora y eficiencia”.
- “Fomentar la práctica de valores: Contribuye a establecer y mantener una cultura organizacional basada en valores éticos y profesionales”.



- “Asegurar el cumplimiento normativo: Garantiza que la organización cumpla con todas las normativas y regulaciones aplicables, evitando sanciones y problemas legales”.
- “Promover la rendición de cuentas: Establece responsabilidades claras y mecanismos para que los individuos rindan cuentas de sus acciones, promoviendo la transparencia”.
- “Proteger los recursos y bienes: Salvaguarda los activos y recursos de la organización contra posibles pérdidas, daños o malversaciones”.
- “Contar con información confiable y oportuna: Facilita el acceso a información precisa y oportuna para la toma de decisiones informadas”.
- “Lograr eficiencia y transparencia en operaciones: Mejora la eficiencia de los procesos internos y garantiza la transparencia en todas las operaciones”.
- “Reducir riesgos de corrupción: Implementa controles para prevenir y reducir el riesgo de prácticas corruptas dentro de la organización”.
- “Generar una cultura de prevención: Establece una mentalidad proactiva que busca anticiparse a posibles problemas, generando un ambiente de prevención y mitigación de riesgos”.

### **Características:**

Según Cornejo (2021) hace referencia a las características del control interno a partir de lo siguiente:



- Control Interno Contable: “Los procedimientos del control interno deben integrarse en los subsistemas de registro, los cuales operan de manera automática y realizan un cruce de información en cada operación ejecutada”.
- Control Interno Preventivo: “Este proceso de control tiene como objetivo la detección temprana de errores y posibles fraudes, eliminando por completo la necesidad de controles posteriores. Deben preverse todas las posibilidades, considerando mecanismos para operaciones que no estén contempladas en los tutoriales”.
- Control Interno Sistemático: “Todas las operaciones deben ser incorporadas en sistemas o programas de control, eliminando la posibilidad de que existan operaciones no previstas, ya sea en ciertas etapas o en todo el proceso”.
- Control Interno Informativo: “Se debe establecer la recopilación de información relacionada con la ejecución de acciones y sus desviaciones”.
- Control Interno Continuo: “Debe llevarse a cabo de manera permanente, abarcando todas las etapas y fases del universo de operaciones, sin interrupciones por ningún motivo”.

### **Elementos del Control Interno**

Ambiente de control



Según Del Peso (2023) El entorno de control se erige como la piedra angular del sistema de control interno, abarcando disciplina, estructura, entidad, conciencia y acciones de la administración. Un desarrollo robusto de este componente es esencial, ya que establece los cimientos para que los demás elementos sean seguros y confiables. En caso de que el entorno de control presente irregularidades o fallos, todo el resto del sistema de control interno no logrará alcanzar los resultados deseados.

El ambiente de control se conforma de los siguientes aspectos:

- La conciencia de control y el estilo operativo en una organización están estrechamente vinculados a las decisiones y acciones de la administración en relación con el control interno, la gestión de errores, la atención a áreas críticas y la respuesta a desafíos. Además, el estilo operativo se ve afectado por las capacidades y habilidades de la administración en las operaciones diarias. Entonces, la forma en que la administración aborda el control y las operaciones diarias impacta significativamente en la eficacia y eficiencia organizativa.
- La integridad y los valores éticos: en una organización tienen como objetivo prevenir conductas inapropiadas y se fundamentan en las acciones éticas de la administración. Esto se refleja en los códigos de conducta empresarial que establecen las normas para que los empleados sigan, asegurando que estén alineados con la visión y valores de la empresa. Entonces la integridad organizacional se



construye a través de las acciones éticas de la administración y se manifiesta en directrices claras para los empleados.

- Compromiso con la competencia. “Este aspecto determina las medidas que el personal operativo, administrativo y directivos deben cumplir para realizar su trabajo con eficacia”.
- Estructura organizacional. La estructura organizacional proporciona una visión integral que abarca distintas áreas, funciones y metas esenciales para el funcionamiento eficiente de una entidad. Su presencia es importante, ya que facilita la comprensión de los líderes y colaboradores sobre sus roles, al tiempo que establece canales directos de comunicación entre las distintas áreas, la estructura organizacional es fundamental para la claridad y la eficacia en el desarrollo empresarial.
- La asignación de autoridad y responsabilidad: la asignación de autoridad y responsabilidad no solo implica una estructura organizacional global, sino también la necesidad de un documento detallado que especifique las autoridades y responsabilidades en cada área de la empresa. Este documento debe incluir diversas políticas empresariales que orienten a los empleados sobre el qué, el cómo y el porqué de sus responsabilidades en una entidad específica. Es así que la asignación clara de autoridad y responsabilidad, respaldada por políticas empresariales detalladas, es esencial para guiar a los empleados en sus roles y responsabilidades.



- Las políticas y prácticas de recursos humanos: las políticas abarcan las acciones planificadas por el departamento de recursos humanos. Este componente crítico del control interno establece directrices para la contratación de personal, así como estrategias para la formación y retención del talento humano. Es decir, las políticas y prácticas de recursos humanos son fundamentales para gestionar de manera efectiva la contratación, desarrollo y retención del personal en una organización.

### **Evaluación de Riesgos.**

Todas las empresas enfrentan riesgos, por lo que el control interno cumple una función importante y esto incluye la creación de un protocolo o matriz de riesgos. Este documento especifica las acciones a seguir y designa responsables para liderar en situaciones complicadas. Es una herramienta esencial para gestionar y mitigar los riesgos que puedan surgir en el curso de las operaciones empresariales.

La evaluación de riesgos suele enfocarse en aspectos de cambio importantes:

- Cambios de entorno operativo: Alteraciones en el entorno empresarial, como cambios en la regulación o la competencia, pueden afectar el control interno.



- Nuevas tecnologías: La adopción de nuevas tecnologías puede requerir ajustes en los procesos de control interno para asegurar la seguridad y eficiencia de la información.
- Crecimiento desmedido: Un rápido crecimiento puede poner a prueba los sistemas de control interno existentes, exigiendo adaptaciones para mantener la efectividad.
- Nuevos modelos de negocio: La introducción de nuevos modelos de negocio puede requerir modificaciones en los controles para abordar riesgos específicos asociados con estos modelos.
- Cambios en productos o actividades: Modificaciones en los productos o servicios ofrecidos pueden afectar los riesgos y, por ende, la eficacia de los controles.
- Nuevo personal de alto mando: La llegada de nuevos líderes puede influir en la cultura organizacional y, por ende, en el entorno de control interno.
- Ubicación geográfica de la empresa: La expansión a nuevas ubicaciones geográficas puede introducir desafíos adicionales en el control interno debido a diferencias en regulaciones locales y prácticas comerciales.
- Nivel de complejidad de las operaciones: A medida que las operaciones de la empresa se vuelven más complejas, los controles internos deben adaptarse para garantizar una gestión eficiente de los riesgos asociados.



La posibilidad de que los riesgos empresariales aumenten se atribuye a varias razones, como asumir compromisos sin evaluar los riesgos, incumplir requisitos legales y realizar inversiones basadas en especulaciones sin considerar la cobertura de riesgos. Entonces la falta de evaluación adecuada, incumplimientos legales y decisiones especulativas pueden contribuir al incremento de riesgos en una empresa.

Para llevar a cabo una evaluación de riesgos eficaz, es esencial seguir un proceso de desarrollo que incluye la identificación de riesgos, la evaluación de la probabilidad de ocurrencia y la implementación de controles correspondientes. Un análisis de riesgos completo implica reconocer los riesgos, evaluar su probabilidad y establecer medidas de control para mitigarlos.

### **Información y Comunicación.**

Este componente implica la evaluación de los sistemas de información empleados por la empresa, que abarcan desde software hasta personal y procedimientos. El objetivo es verificar la integridad de la información y la eficacia de la comunicación dentro de la empresa, aspectos cruciales para facilitar una toma de decisiones más efectiva.

Los sistemas de información deben proporcionar informes detallados de rendimiento, emitir informes de manera oportuna, mantener actualizados los sistemas softwares, permitir un acceso fácil y contar con un plan de recuperación en caso de desastres. En resumen, es esencial que los sistemas informáticos



ofrezcan datos detallados, sean ágiles en la generación de informes, estén actualizados, sean accesibles y cuenten con planes de contingencia.

En lo que respecta a los sistemas de información financiera, es fundamental que identifiquen y registren exhaustivamente todas las operaciones, valoren cuantitativamente dichas transacciones, establezcan períodos pertinentes y generen informes detallados. Estos sistemas deben capturar, valorar y documentar de manera completa las actividades financieras, proporcionando informes detallados según sea necesario, estos sirven para poder evidenciar.

El sistema de comunicación en una empresa debe incorporar medidas de control que aseguren la responsabilidad individual de cada miembro. Esto implica la implementación de mecanismos y canales para reportar irregularidades, establecer controles que gestionen situaciones imprevistas, desarrollar medidas de control para la comunicación con entidades externas, y garantizar el cumplimiento de las normativas y políticas tanto internas como externas de la empresa. Estas medidas son esenciales para mantener la integridad, transparencia y eficacia en la comunicación organizacional.

### **Actividades de Control.**

En las actividades de control, se establecen los procedimientos necesarios para llevar a cabo las operaciones de manera efectiva y alcanzar los objetivos de la empresa. Estos procedimientos se clasifican comúnmente en medidas preventivas, de detección y correctivas. Su función principal es asegurar



resultados eficaces para toda la organización. Algunos ejemplos destacados incluyen:

- Medidas Preventivas: Estas acciones buscan evitar la ocurrencia de posibles problemas o errores antes de que se presenten. Ejemplos pueden ser la implementación de políticas claras, la capacitación del personal y el establecimiento de controles proactivos.
- Medidas de Detección: Estas medidas están diseñadas para identificar y señalar posibles problemas en una etapa temprana. Auditorías regulares, revisiones periódicas y sistemas de monitoreo son ejemplos de medidas de detección.
- Medidas Correctivas: Cuando se identifican errores o problemas, las medidas correctivas buscan corregirlos y prevenir su recurrencia en el futuro. Esto puede incluir la implementación de planes de acción correctiva, ajustes en los procesos y revisión de políticas.

La combinación adecuada de estas medidas de control es esencial para garantizar un sistema eficiente y eficaz que contribuya al logro de los objetivos organizacionales, asimismo, complementario a ello se tiene:

- El procesamiento adecuado de la información empresarial es crucial. Se requiere que toda la información que fluye hacia dentro y fuera de un negocio sea confiable. Por ejemplo, el control interno debe garantizar que todas las operaciones sean auténticas, estén debidamente contabilizadas y registradas en sus periodos y categorías correspondientes.



- Segregación de funciones adecuada. El control interno tiene la responsabilidad de establecer una segregación de funciones apropiada. Esto implica asignar a cada empleado y colaborador responsabilidades y actividades que se alineen con su experiencia y competencia. En resumen, busca garantizar una distribución adecuada de funciones dentro de la organización. El fin es evitar errores o irregularidades.
- El control interno tiene como meta principal garantizar que únicamente personas autorizadas tengan acceso a los activos de la empresa. Este objetivo se centra en la responsabilidad de asegurar que los recursos valiosos estén protegidos y sean utilizados de manera adecuada, limitando el acceso a aquellos individuos autorizados para su manejo.
- Verificación del control interno. En la gestión empresarial, a medida que una empresa crece, es fundamental introducir nuevas regulaciones o mejoras en el control interno para evitar la pérdida de eficacia de normativas establecidas. Algunas normas podrían volverse obsoletas y necesitar ser retiradas, mientras que otras deben ser revisadas y evaluadas para determinar su funcionalidad actual. Este análisis periódico del control interno es esencial para garantizar su adaptación y eficiencia continua en un entorno empresarial dinámico.

### **Supervisión o Monitoreo.**



El monitoreo desempeña un papel esencial en la efectividad del control interno empresarial. Su función es garantizar que todas las operaciones se lleven a cabo de manera adecuada y que los objetivos se cumplan según lo planificado. En situaciones contrarias, este seguimiento continuo proporciona a las empresas la oportunidad de realizar mejoras oportunas.

La supervisión se lleva a cabo mediante evaluaciones regulares realizadas por los directivos. Durante este proceso de revisión periódica, es fundamental considerar factores externos como las evaluaciones de auditores o consultores, los comentarios de terceros y las quejas de los clientes. Este enfoque integral contribuye a un control interno más robusto y receptivo.

### **Clasificación del Control Interno.**

Según Gonzales y Tello (2017) indican que el control interno se clasifica en dos tipos:

Control interno contable: La implementación de controles y procedimientos en una institución proporciona seguridad en la gestión de activos y en el registro preciso de la información contable. Esto indica que las normas de control contable han sido aplicadas en todos los procedimientos operativos, como se evidencia en los estados financieros y la documentación contable. Es relevante destacar que este enfoque abarca la totalidad de los procesos operativos de la entidad, y no se limita exclusivamente al registro de operaciones contables. En conclusión, la aplicación efectiva de controles



contables garantiza la integridad y precisión de la información financiera en todos los aspectos operativos de la institución.

Control interno administrativo: implementar normas y procedimientos en una institución, en el ámbito del control interno administrativo, garantiza un elevado nivel de eficacia operativa en la ejecución de las directrices y normativas establecidas por la administración. En resumen, el control interno administrativo asegura que las operaciones se lleven a cabo eficientemente y de acuerdo con las políticas establecidas por la administración.

### **La implementación del Sistema de Control Interno.**

La implementación del Sistema de Control Interno, de acuerdo con la directiva aprobada por la Contraloría General de la República en 2019, se estructura en tres ejes: la cultura organizacional, la gestión de riesgo y la supervisión.

En el ámbito de la cultura organizacional, se busca identificar situaciones que puedan obstaculizar el logro de los objetivos institucionales. Para abordar estas situaciones, se utiliza el diagnóstico de la cultura organizacional, el plan de acción anual y las medidas correctivas.

*“El eje de gestión de riesgo, conforme a la Directiva N°006-2019-CG/INTEG, involucra la evaluación de riesgos y actividades de control. Este eje se centra en acciones estratégicas, programas presupuestales,*



*documentos de gestión y evaluación de riesgos, con modificaciones introducidas por la Resolución N°093-2021-CG.”*

El tercer eje, “supervisión, comprende acciones que contribuyen al seguimiento en la ejecución del plan de acción anual y las medidas de control implementadas”. El seguimiento del plan de acción, según la Contraloría General de la República (2021), debe ser continuo durante toda la gestión.

En el contexto de la gestión administrativa, se entiende como la técnica para llevar a cabo procesos de planificación, organización, dirección y control de los recursos, con el propósito de impactar la calidad de vida de las personas y la sociedad. Aspectos clave incluyen la distribución de la organización, funciones del personal, procedimientos y recursos financieros y humanos.

### **2.2.2. Gestión Administrativa**

La gestión según Larrea, (2017) es un conglomerado de etapas que permiten que se lleve a cabo la planeación, control de acciones o labores y manejo de recursos, un ejemplo de gestión dentro de una empresa conlleva a asumir diversas responsabilidades como la supervisión de varios departamentos. Como recursos humanos, finanzas, operaciones, entre otros, asimismo se tienen factores como, planificación estratégica, organización, asignación de recursos, toma de decisiones, supervisión del desempeño, gestión del cambio, comunicación, resolución de conflictos, evaluación y mejora continua.

La administración se puede definir como la acción de administrar con la intención de conseguir resultados ya planteados, asimismo, según Cabrera et. al, (2021)



para que exista una buena administración se debe incluir el uso óptimo de los recursos que estén a la disponibilidad de quien los administra, tanto bienes dinerarios o no dinerarios, dicho de otra forma, implica organizar las actividades de manera sistemática, aprovechando los recursos disponibles para lograr los objetivos establecidos.

Por otro lado, la administración comprende las acciones como, anticipar, estructurar o sistematizar, dirigir, integrar y supervisar, así como también administrar constituye direccionar las aptitudes y actitudes de los profesionales en beneficio de las instituciones

Del mismo modo, desde un análisis etimológico, la palabra, administración viene del latín, “ad” que es dirección o tendencia y “minister” que es obediencia o subordinación, por lo que significa realizar actividades bajo la orientación de un externo, asimismo la administración es el procedimiento de dirección, planificación, control, y organización del uso adecuado de recursos con la intención de dar buen uso a los recursos a favor de obtener recursos para la institución

Es así que desde finales del siglo XIX se explica la gestión administrativa según las funciones que desarrollan los directivos de las entidades públicas y privadas con el fin de alcanzar los objetivos planteados, optimizando los recursos humanos y financieros

En lo que respecta a la gestión administrativa según menciona Santillana, (2022) ha existido desde años atrás, pues las búsquedas por sistematizarla datan desde el siglo XX, atravesando por definiciones tradicionales hasta otras más contemporáneas. En un principio se dio un enfoque científicista, aquí se inicia con



la administración científica, siendo el principal propósito, incrementar la productividad de los empleados elevando su eficiencia.

La explicación a todo ello, estaba complementado por las ciencias con el objetivo de originar principios que incrementen la eficiencia y la eficacia organizacional, con esta teoría nacen otras que solidifican la importancia a otros factores que influyen en la administración, así como, la teoría clásica, la teoría de relaciones humanas, teoría de sistemas y la teoría estructuralista. Por lo que, la teoría clásica tiene como principal exponente a Henri Fayol, quien asemeja la administración con un proceso, asimismo sustenta que, una acción debe ser llevada a cabo desde el fundamento de la organización general, y ente debe coexistir la relación entre los colaboradores, en este sentido, afirma que las empresas deben estructurarse y organizarse en base a funciones, además que nos habla de deberes que van dentro de la administración y estos son cinco: organización, dirección, planeación, control y coordinación

Consiguiente a ello, surgen otros modelos como, el modelo estructuralista en el año 1940, donde se plantea una organización burocrática, de este modo, se clasifican en tipos de dominación y se definen características burocráticas

Involucra de manera inevitable la cesión de autoridad por parte del líder al experto, con el propósito de fomentar una conducta organizacional integral que resalte la regulación, la estructura jerárquica y el avance lógico. Como también, se desarrolla el modelo humanístico y los representantes centrales son Abraham Maslow, Elton Mayo y Parket Follet, cuyo fundamento es el comportamiento del ser humano en la interacción humana y la estructura organizacional de este. De la misma forma se plantean algunos principios como: coordinar en forma de proceso



continuo, coordinar el proceso de planeación y por medio de relaciones recíprocas y coordinar por medio de contacto directo,

De este modo podemos centrarnos en acciones que son imprescindibles dentro de la gestión administrativa dentro de las cuales están: organizar, controlar, planear y dirigir la utilización de recursos, tanto recursos humanos como materiales.

Por lo que, podemos definir la gestión administrativa como el conjunto de acciones que se desarrollan con la finalidad de conducir una organización, a través de tareas, esfuerzos y recursos, enfocándose en las capacidades para dirigir acciones que no impida prevenir problemas o alcanzar los propósitos. Asimismo, la gestión administrativa, tiene el objetivo de tener una estrategia mejor estructurada para afrontar desafíos. De esta manera se toma en consideración no solo metas o visión de las empresas, si no también se enfoca en el entorno.

Desde una perspectiva integral se afirma que la gestión administrativa “ha sido el fundamento o base del avance empresarial tanto económico como social y tecnológico del planeta”.

La gestión administrativa acorde a Lira, (2020) ha adquirido una importancia significativa al convertirse en una herramienta poderosa para cohesionar a los miembros de una empresa y así alcanzar de manera efectiva las metas establecidas. A lo largo de la historia, la administración ha evolucionado hasta convertirse en un componente esencial del progreso social, siendo indispensable para cualquier entidad. Facilita la simplificación de las actividades al establecer procesos orientados al logro de objetivos. En el ámbito comunitario, sus beneficios se reflejan en la mejora de los estándares de calidad de vida, la generación de empleo y, como consecuencia, su contribución al desarrollo económico y social.



Por otro lado, según menciona, Manrique, (2019) la estrategia administrativa encomendada a los ejecutivos de la empresa implica la responsabilidad de garantizar la correcta utilización de los recursos y la efectividad del flujo de información. Para lograrlo, deben supervisar de manera diligente las actividades y operaciones de la organización. Se destaca la naturaleza integradora y sistémica de la gestión administrativa, que orienta de manera coherente las obranzas hacia la realización de los objetivos. En este sentido, se subraya que "la gestión administrativa adopta un enfoque sistémico al llevar a cabo acciones consistentemente orientadas al alcance de las metas mediante del cumplimiento de las funciones de la gestión en el procedimiento administrativo: planificación, organización, dirección y control".

#### **2.2.2.1. Funciones de la Gestión Administrativa.**

1. **Planeación:** Planeación implica que los directivos anticipen sus metas y acciones, fundamentando sus decisiones en métodos, planes o lógica. Los planes delinear los propósitos organizativos y establecen los procedimientos adecuados para alcanzarlos, sirviendo como una orientación para que la organización adquiera y comprometa los recursos necesarios para lograr sus metas. Asimismo, según Cadillo, (2017) se dice que, la planificación es la aplicación lógica generada por la mente humana con el propósito de anticipar las determinaciones finales. Se basa en el conocimiento previo de la realidad y supervisa acciones actuales para prevenir posibles consecuencias futuras, todo dirigido hacia la consecución exitosa de los objetivos deseados, dentro de la planificación se encuentran instrumentos como el "plan estratégico institucional (PEI)", este permite la adecuada asignación de recursos, otro instrumento es el "plan operativo anual (POA)" que es el instrumento básico para la planificación a corto plazo.



2. **Organización:** Organizar constituye el procedimiento destinado a estructurar y asignar la autoridad, las labores y los recursos entre los integrantes de una organización, de manera que puedan cumplir eficientemente con los objetivos establecidos por la misma. Por lo que, se puede decir que las organizaciones o las instituciones ejecutan acciones específicas, y dentro de ello consideran tanto a los recursos económicos, recursos humanos y los recursos tecnológicos.
3. **Dirección:** Implica mandar, influenciar y motivar a los trabajadores para que realicen las tareas con eficiencia y eficacia.
4. **Control:** Cadillo, (2017) menciona que, los procedimientos presentes en una institución pública son establecidos por la alta dirección, garantizando de manera efectiva la ejecución de las operaciones y el cumplimiento de las normativas de gestión.

#### 2.2.2.2. Los instrumentos de gestión administrativa

Dentro de la gestión administrativa existen instrumentos necesarios asimismo es preciso mencionar los instrumentos utilizados en las municipalidades tanto provinciales como distritales, tal como lo menciona, Guzmán (2020) por ejemplo:

- “El Plan Estratégico (Provincial o Distrital)”
- “El Manual de Organización y Funciones (MOF)”
- “El Texto Único de Procedimientos Administrativos TUPA”
- “El Reglamento Interno del Concejo (RIC)”
- “El Reglamento Interno de la Policía Municipal”
- “El Reglamento Interno de Control de Asistencia y Permanencia del Personal”



- “El Reglamento de Organización y Funciones (ROF) que incluirá el ORGANIGRAMA”
- “El Presupuesto Analítico de Personal (PAP)”
- “El Presupuesto Nominativo de Personal (PNP)”
- “El Cuadro para Asignación de Personal (CAP)”
- “El Plan Operativo Institucional (POI)”
- “El Manual de Procedimientos Internos (MPI)”
- “Directivas Internas”
- “El Texto Único Ordenado de Tasas”

Del mismo modo la gestión administrativa presenta elementos desde tres perspectivas importantes, la cuales se mencionan a continuación:

**Estrategia:** En la gestión administrativa la estrategia se identifica como la misión, visión y todos los objetivos de la empresa u organización la cual tiene como estrategias y planes específicos para el cumplimiento de todos los objetivos.

**Táctica:** Para poder aplicar la táctica es necesario conocer cuando se aplicarán las estrategias tanto a mediano, corto y largo plazo y de qué forma se realizará dicha aplicación.

**Operativos:** Para la operatividad se puede percibir un gran desempeño tanto de la producción como del servicio que se pueda dar en la empresa según el rubro en el que se desempeñe.

**Jerarquización:** En la jerarquización se da relevancia a los planes estratégicos generados por los gerentes generales o ya sea dueños de las empresas, seguido a ello, hay la sub división tanto en los niveles como en el conjunto de procesos tácticos que se organizan dependiendo a las operaciones dadas en las empresas.



Organización: Dentro del ámbito de la gestión administrativa, el concepto de organización reviste una importancia fundamental. Este término, conforme a su denominación, implica la disposición y coordinación eficiente de las tareas y responsabilidades, estableciendo una conexión efectiva entre el personal encargado de ejecutar dichas funciones. Además, la organización también implica el suministro adecuado de recursos necesarios para alcanzar los objetivos deseados en el entorno empresarial.

Es importante mencionar que dentro de la organización se tienen elementos que se mencionan a continuación:

Dirección: La dirección es la encargada de hacer parte a los que son parte de la organización de la empresa, y de este modo se pueda concretizar con el logro de los propósitos o los objetivos planteados de las empresas, este se puede dividir en algunos aspectos importante como, el liderazgo, la comunicación y la motivación

Control: El control permite que haya una mejora continua dentro de las empresas, debido a que se miden los resultados alcanzados, asimismo, en los procesos de ejecución o las acciones realizadas por la empresa pueden haber existido errores para lo cual se aplica lo antes mencionado, que es, la mejora continua.

### **2.3. Marco Legal**

- Constitución Política del Perú Artículo 82º artículo 199º

*Artículo 82.- “La Contraloría General de la República es una entidad descentralizada de Derecho Público que goza de autonomía conforme a su ley orgánica. Es el órgano superior del Sistema Nacional de Control. Supervisa la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las*



*operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control. El Contralor General es designado por el Congreso, a propuesta del Poder Ejecutivo, por siete años. Puede ser removido por el Congreso por falta grave". (CONGRESO DE LA REPUBLICA DEL PERU, CONSTITUCION POLITICA DEL PERU, ART. 82, 1993)*

*Articulo 199.- "Los gobiernos regionales y locales son fiscalizados por sus propios órganos de fiscalización y por los organismos que tengan tal atribución por mandato constitucional o legal, y están sujetos al control y supervisión de la Contraloría General de la República, la que organiza un sistema de control descentralizado y permanente. Los mencionados gobiernos formulan sus presupuestos con la participación de la población y rinden cuenta de su ejecución, anualmente, bajo responsabilidad, conforme a ley". (CONGRESO DE LA REPUBLICA DEL PERU, CONSTITUCION POLITICA DEL PERU, ART. 199, 1993)*

- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica, y sus modificatorias.

*"La presente Ley establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema". (CONGRESO DE LA REPUBLICA DEL PERU, Ley N° 27785, 2018)*



- Ley N° 27658, Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado, y sus modificatorias.

*La presente Ley es de aplicación en todas las dependencias de la Administración Pública a nivel nacional. (CONGRESO DE LA REPUBLICA DEL PERU, Ley N° 27658, 2002)*

- Ley N° 28716, Ley de Control interno de las Entidades del Estado, y sus modificatorias.

*“La presente Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación y evaluación del control interno de las entidades del Estado. (CONGRESO DE LA REPUBLICA DEL PERU, Ley N° 28716, 2006)”*

- Decreto Supremo N° 030-2002-PCM, Reglamento de la Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado. (PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS, Decreto Supremo N° 030-2002-PCM, 2002)

*Artículo 2º.- Proceso de Modernización y Presupuesto.*

*“Las acciones del proceso de modernización no conllevarán, en ningún caso, la ampliación en la asignación presupuestaria preestablecida para la entidad en la que se lleva a cabo dicho proceso”.*

*Artículo 2- Ámbito de Aplicación.*

*“La Política Nacional de Integridad y Lucha contra la Corrupción es de cumplimiento obligatorio para todas las entidades de los diferentes Poderes*



*del Estado, Organismos Constitucionales Autónomos y de los diferentes niveles de gobierno, quienes deben adecuar su marco normativo a la presente norma. También es de obligatorio cumplimiento para el sector privado y la sociedad civil, en cuanto le sea aplicable y, en lo que no, le sirve como un instrumento guía u orientador.”*

- Decreto Supremo N° 044-2018-PCM, *que aprueba el Plan Nacional de Integridad y Lucha contra la Corrupción 2018 – 2021.* (PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS, 2018)

*“En el Plan Nacional de Integridad y Lucha contra la Corrupción 2018-2021, se establecen los siguientes objetivos específicos en relación a la prevención de la corrupción”:*

*1.1. Garantizar la transparencia y el acceso a la información pública en las entidades del Estado.*

*1.2. Consolidar una gestión de información integrada para la prevención de la corrupción en la administración pública.*

*1.3. Impulsar y consolidar la reforma del sistema electoral en el Perú y de las organizaciones políticas.*

*1.4. Promover e instalar una cultura de integridad y de ética pública, en los (las) servidores(as) civiles y en la ciudadanía.*



- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, *que aprueba las Normas de Control Interno.* (CONTRALORIA GENERAL, Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, que aprueba las Normas de Control Interno., 2006)

*ARTÍCULO TERCERO. - Las Unidades Orgánicas de la*

*“Contraloría General de la República, de acuerdo a su correspondiente competencia funcional, elaborarán y propondrán las Directivas que complementariamente consideren necesarias para la adecuada regulación de materias vinculadas al control interno de sus respectivos ámbitos de actuación.”*

*ARTICULO CUARTO. – “La Gerencia Central de Desarrollo y la Escuela Nacional de Control serán responsables de las actividades de sensibilización, capacitación y difusión necesarias de las Normas de Control Interno.”*

- Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG, *que aprueba las Normas Generales de Control Gubernamental, y sus modificatorias.* (CONTRALORIA GENERAL, 2014)

*“Las Normas Generales de Control Gubernamental son las disposiciones de obligatorio cumplimiento, desarrolladas a partir de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785, que regulan el ejercicio del control gubernamental; brindando dirección y cobertura para su realización. Tienen por objeto regular el*



*desempeño profesional del personal del Sistema y el desarrollo técnico de los procesos y productos de control.”*

- Resolución de Contraloría N°146-2019-CG; que aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado". (CONTRALORIA GENERAL, Resolución de Contraloría N°146-2019-CG, 2019)

*Artículo 2.- “Disponer que en lo correspondiente al Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado FONAFE y las empresas que se encuentran bajo su supervisión, así como la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP-SBS y las entidades financieras que se encuentran bajo su supervisión, estas continúan implementando sus Sistemas de Control Interno bajo las disposiciones contenidas en la Directiva N° 013-2016- CG/GPROD” "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado", aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG y la "Gula para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, aprobada, por Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, en tanto se aprueben las normas técnicas que regulan la implementación del Sistema de Control Interno en las citadas entidades.*

- R.C. N° 130-2020-CG *modifica la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG.* (CONTRALORIA GENERAL, R.C. N° 130-2020-CG., 2020)



Artículo 1 Modificar la Quinta Disposición Complementaria Transitoria de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interna en las entidades del Estado, aprobada mediante Resolución de Contraloría N°146-2019-CG, la cual queda redactada conforme a lo siguiente

- RC N°093-2021-CG, *que modifica la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado".*  
(CONTRALORIA GENERAL, RC N°093-2021-CG, 2019)

*Artículo 1.- “Modificar los numerales 7.3.1, 7.4.1, 7.4.2 y 10, el Anexo N° 1, el Anexo N° 10 y el Anexo N° 11 de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado", “aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, y modificatoria, conforme al Anexo N° 1 que forma parte integrante de la presente Resolución”.*

*Artículo 2.- “Incorporar los numerales 7.5 y 7.6, la Quinta, Sexta y Séptima Disposición Complementaria Final, y la Novena Disposición Complementaria Transitoria, a la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, y modificatoria, conforme al Anexo N° 2 que forma parte integrante de la presente Resolución”.*

*Artículo 3 “Dejar sin efecto la Cuarta Disposición Complementaria Transitoria de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del*



*Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, y modificatoria”.*

*Artículo 4. “Prorrogar hasta el último día hábil del mes de mayo de 2021, el plazo que tienen las entidades que se encuentran bajo el alcance de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG” “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, y modificatoria, para elaborar y registrar en el aplicativo informático del Sistema de Control Interno, el Plan de Acción Anual - Sección Medidas de Control correspondiente al año 2021”*

- RC N°095-2022-CG, que modifica la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado". (CONTRALORIA GENERAL, RC N°095-2022-CG, 2022)

*Artículo 1.-“Modificar el literal c. del numeral 7.2.2 y el literal c. del numeral 7.3.3 de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado", aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, y modificatorias, conforme al texto siguiente”:*

*c. Aprobar el Plan de Acción Anual - Sección Medidas de Control*

*c. Aprobar el Plan de Acción Anual - Sección Medidas de Remediación*

*Artículo 2. “Disponer que las modificaciones a la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, aprobada mediante Resolución de Contraloría N°*



*146-2019-CG, y modificatorias, señaladas en el artículo 1 de la presente Resolución, entrarán en vigencia a partir del año 2023”.*

*Artículo 3.- “Modificar la Quinta Disposición Complementaria Transitoria de la Directiva N 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado", aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, y modificatorias, conforme al texto siguiente”:*

*Quinta. – “Plazos excepcionales para que las entidades del Gobierno Regional y Local envíen a la Contraloría, los entregables "Segundo Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual" y "Reporte de Evaluación Anual de la implementación del SCI", así como, para implementar las medidas de remediación o control, en año de elecciones regionales y municipales”.*

- RC N°073-2023-CG, que modifica la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado". (CONTRALORIA GENERAL, RC N°073-2023-CG, 2023)

*Artículo 1.-“Modificar los numerales 71, 7.2.1, 7.2.2, 73, 73.2, 7.3.3, 74, 74.2, 76, Cuarta Disposición Complementaria Final, Octava Disposición Complementaria Transitoria y Anexos N° 1, 9, 10 y 11 de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG” "Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado", aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, y sus modificatorias, conforme al Anexo que forma parte integrante de la presente Resolución”.*



*Artículo 2.- “Incorporar los sub literales k.1 y k.2 en el literal k del numeral 6.1, el número y el título a los cuadros del numeral 7.4.1 y de la Quinta Disposición Complementaria Transitoria, la Octava Disposición Complementaria Final y la Décima Disposición Complementaria Transitoria en la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG” “Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, y sus modificatorias, conforme al Anexo que forma parte integrante de la presente Resolución”*

*Artículo 3.- “Dejar sin efecto la Segunda y Sexta Disposición Complementaria Transitoria de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG” “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, y sus modificatorias. Artículo 4. Prorrogar hasta el último día hábil de abril del año 2023, el plazo que tienen las entidades que se encuentran bajo el alcance de la Directiva N° 006- 2019-CG/INTEG, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, y sus modificatorias, para registrar en el aplicativo informático del Sistema de Control Interno (SCI), los Planes de Acción Anual - Sección Medidas de Remediación y Sección Medidas de Control correspondiente al año 2023”.*

*Artículo 5. “Disponer que la Gerencia de Asesoría Jurídica y Normatividad en Control Gubernamental elabore la versión integrada de la Directiva N 006- 019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las*



*entidades del Estado" probada mediante Resolución de Contraloría N 146-2019-CG".*

#### **2.4. Marco conceptual**

- Control Interno: Cornejo (2021) señala que el control interno hace referencia a los procedimientos implementados por una entidad con el objetivo de garantizar la precisa identificación y contabilización de todos sus activos y operaciones patrimoniales
- Gestión pública: Esta puede ser definida según HEGEL, (2023) como un conjunto de decisiones, acciones y procesos ejecutados por los servidores públicos que controlan los recursos del estado, asimismo el fin de este es la optimización la ejecución y satisfacer de la mejor forma posible las necesidades de toda la población y de la institución
- Planificación: De acuerdo con, Sixto, et. al, (2020), es una de las primeras funciones de la gestión administrativa, esta tiene la finalidad de establecer metas, definir objetivos, instaurar recursos según a las necesidades y determinar actividades que serán desarrolladas por un lapso de tiempo definido.
- Organización: Según Sixto, et. al, (2020) implica la creación de una configuración que permita la distribución efectiva de recursos como materiales, financieros, humanos, tecnológicos e informativos. Esta estructuración tiene como finalidad facilitar la ejecución de las tareas y lograr la concretización de los objetivos previamente planificados.



- Dirección: De acuerdo con (Sixto, et. al, 2020), en el marco de la gestión, comprende la implementación activa de las estrategias delineadas, dirigiendo los esfuerzos de manera enfocada hacia los objetivos predefinidos. Este proceso se lleva a cabo mediante la aplicación efectiva de liderazgo, motivación y comunicación para guiar y estimular a los miembros del equipo hacia el logro de metas específicas.

## **2.5. HIPÓTESIS.**

### **2.5.1. HIPÓTESIS GENERAL**

El proceso de Implementación del Sistema de Control Interno influye de manera directa en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022.

### **2.5.2. HIPÓTESIS ESPECIFICA**

HE1: La implementación del Sistema de Control Interno influye de manera directa en la planificación de la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022.

HE2.- La implementación del Sistema de Control Interno influye de manera directa en la organización de la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022.

HE3.- Identificar cómo la implementación del Sistema de Control Interno influye de manera directa en la dirección de la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022.

## **2.6. VARIABLES E INDICADORES**

### **2.6.1. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES**

- Implementación del Sistema de Control Interno
- Gestión de Administración

### **2.6.2. OPERACIONES CON VARIABLES**

- Para la presente investigación, se definieron las siguientes categorías de estudio:



VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes y normas, para promover y optimizar la eficiencia, ética y transparencias de las operaciones institucionales (Contraloría General de la República_ 2019)	La implementación del Sistema de Control Interno se realiza a través de los ejes de cultura organizacional, gestión de riesgo y supervisión (Contraloría General de la República 2019 y 2021)	Eje Cultura Organizacional	Diagnóstico de la Cultura organizacional
				Plan de acción anual
				Medidas correctivas
			Eje Gestión de Riesgo	Acciones estratégicas
				Programas presupuestales
				Documentos de Gestión
				Evaluación de Riesgos
			Eje de Supervisión	Seguimiento en la ejecución del Plan de acción anual
				Medidas de control implementadas
<b>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>	La gestión administración se entiende “como la técnica para realizar actividades y cuyos elementos permiten llevar a cabo procesos de la planeación, organización, dirección y control de los insumos o recursos, con el fin de generar impacto en la calidad de vida de las personas y sociedad” Mendoza et al (2021)	La gestión administrativa “es un proceso que contempla cuatro funciones fundamentales: planificación, organización, dirección” (González, Viteri, Izquierdo, & Verdezoto, 2020).	Planificación	Diseño de Documentos de Gestión
				Diseño de estrategias
				Planificación de gastos
			Organización	Estructura organizacional
				Distribución de funciones
				Recursos humanos
				Manejo de fondos
			Dirección	Liderazgo
				Comunicación
				Motivación
	Tecnología de la información			



## CAPITULO III

### MÉTODO

El método que se utilizó para el desarrollo de la presente tesis fue cualitativo, toda vez que se analizó fenómenos sociales, los cuales se manifestaron en su estado natural, datos recogidos sin la manipulación o alteración de la realidad. Además, no se fundamentó en estadísticas ni cálculos exactos de la realidad social, sino en la interpretación, toda vez que para las ciencias sociales y para alcanzar el objetivo del presente proyecto, fue relevante conocer diversas realidades (Hernández, Fernández, & Baptista, 1991)

#### 3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación es de enfoque cuantitativo, según (Hernández Sampieri & Mendoza Torres, 2018) puesto que es apropiada cuando queremos estimar las magnitudes u ocurrencia de los fenómenos y probar hipótesis. Siendo que los datos recolectados fueron medidos a través de la estadística.

#### 3.2. ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación según sostiene (Hernández Sampieri & Mendoza Torres, 2018) es de alcance correlacional puesto que, tiene la finalidad de poder detallar sus propiedades, peculiaridades de las variables dentro de un contexto determinado, en la investigación se reunió, estudió los datos y después se obtuvo toda la información adecuada para la investigación, lo cual permitió relacionar las variables eficientemente.

Dicha investigación viene a ser de alcance correlacional ya que se describió la relación de las dos variables, en sentido, tales correlaciones se sustentaron mediante hipótesis.

#### 3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación es de diseño no experimental según manifiesta (Hernández Sampieri & Mendoza Torres, 2018) dado que no se manipuló las variables, solamente se examinó y se midió la variable tal como se da en su contexto natural, lo cual nos indica que no podemos variar de forma intencional las



variables, de tal manera que la investigación solo observó la actividad dentro de la Municipalidad Distrital de Tinta, con respecto al desempeño administrativo de los servidores y funcionarios.

### 3.4. POBLACIÓN

La presente investigación comprende de un total de 60 trabajadores administrativos entre servidores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Tinta.

### 3.5. MUESTRA

Para fijar el tamaño de la muestra fueron necesarios los siguientes valores: N = 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta.

p =0,2 probabilidad de que los servidores y/o funcionarios consideren que la implementación del sistema de control interno es eficiente.

q=0,8 probabilidad de que los servidores y/o funcionarios consideren que la implementación del sistema de control interno no es eficiente.

$\alpha=0,05$  Nivel de significación al 95% de confianza

Z=1,96 Valor de la Normal al 95% de confianza

E=0,0495 Error

Dichos valores se sustituyen en la siguiente fórmula de muestreo probabilístico:

$$n = \frac{Z^2 (p)(q)(N)}{E^2(N - 1) + Z^2(p)(q)}$$

Obteniendo como resultado:

$$n = \frac{1,96^2(0,2)(0,8)(60)}{0,0495^2(60 - 1) + 1,96^2(0,2)(0,8)} = 49$$

La muestra estuvo conformada por 49 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.



### **3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.6.1. TÉCNICAS**

La recolección de datos fue a través de un cuestionario, el cual correspondió a un instrumento de la técnica de encuesta. El instrumento estuvo conformado por 20 afirmaciones, que permitieron conocer la opinión de los servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta sobre la situación de implementación del sistema de control interno, y el desarrollo de la gestión administrativa.

Para cuantificar las opiniones se utilizó la escala de Likert, en el caso de la primera variable se utilizó la medida de (muy deficiente=1, deficiente=2, regular=3, eficiente=4, muy eficiente=5); y para la segunda variable se utilizó la escala (muy Deficiente=1, Deficiente=2, regular=3, eficiente=4, muy Eficiente=5).

#### **3.6.2. INSTRUMENTOS**

En la presente investigación se empleará el cuestionario ya que se contará con una gran cantidad de datos que posteriormente serán procesados en la escala de Likert.

- Cuestionario: Un cuestionario es un documento compuesto por un conjunto de preguntas, con una determinada planificación, respecto de una o más variables a medir.
- Ficha de revisión documentaria: Es un conjunto de ítems para adecuar la normatividad y/o documentos que la entidad cuenta dentro de sus instalaciones.

### **3.7. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS**

#### **3.7.1. VALIDEZ**

A efectos de otorgar la correspondiente validez al instrumento se empleará la técnica del juicio de expertos, en la cual se considerará la validación de forma, contenido y estructura.

#### **3.7.2. CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS**

A efectos de otorgar la debida confiabilidad de los instrumentos utilizados en la determinación de la relación de la Implementación del Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis, 2022.



Se utilizará la técnica estadística “Índice de consistencia Interna Alfa de Cronbach para evaluar la magnitud en que los elementos de un instrumento están correlacionados.

### **3.8. PLAN DE ANALISIS DE DATOS**

Los datos se procesaron mediante el paquete estadístico SPSS 25, los resultados se presentan mediante una serie de tablas y figuras. A efectos de la comprobación de las hipótesis se utilizará la prueba chi cuadrada y el coeficiente de correlación de Spearman el cual es utilizado principalmente para el análisis de datos.



## CAPITULO IV.

### RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 4.1. Presentación y Fiabilidad del Instrumento Aplicado

##### 4.1.1. Presentación del Instrumento

Para establecer la relación de la Implementación del Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis - 2023, se encuestó a 60 trabajadores administrativos, en el que se consideró 20 ítems.

##### 4.1.2. Fiabilidad del instrumento Aplicado

Para analizar la fiabilidad del cuestionario utilizado en la determinación de la relación de la Implementación del Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Tinta, 2022. Se utilizó la técnica estadística “Índice de consistencia Interna Alfa de Cronbach”, teniendo el siguiente resultado:

#### Estadísticas de fiabilidad del Cuestionario desde la P1 a P9

Alfa de Cronbach	N de elementos
,873	9

Alfa de Cronbach: 0,873

Número de elementos: 9

El alfa de Cronbach varía entre 0 y 1. Un valor más cercano a 1 indica una mayor consistencia interna entre los elementos de la escala. En tu caso, 0,873 es un valor bastante alto, lo que sugiere una buena fiabilidad interna de la escala compuesta por los 9 elementos.

En términos prácticos, esto indica que los elementos de la escala están correlacionados entre sí de manera positiva y que, en conjunto, proporcionan mediciones coherentes y confiables. Es común considerar un valor de alfa de Cronbach de 0,70 o superior como indicativo de una buena fiabilidad, por lo que el valor de 0,873 en el presente caso sugiere una consistencia interna robusta en la escala.



### Estadísticas de fiabilidad del Cuestionario desde la P1 a P9

Alfa de Cronbach	N de elementos
,933	11

Alfa de Cronbach: 0,933

Número de elementos: 11

Un alfa de Cronbach de 0,933 es un valor muy alto y sugiere una excelente consistencia interna entre los elementos de la escala. Este valor indica que los 11 elementos de la escala están altamente correlacionados entre sí, lo que implica que la escala es muy confiable para medir la variable que intenta evaluar. En términos prácticos, se considera que un valor de alfa de Cronbach superior a 0,90 es excelente en términos de fiabilidad.

En resumen, la alta fiabilidad indicada por el valor de alfa de Cronbach sugiere que la escala es robusta y que los elementos están bien diseñados para medir la variable de interés de manera consistente.

#### **4.2. Resultados de la encuesta realizada.**

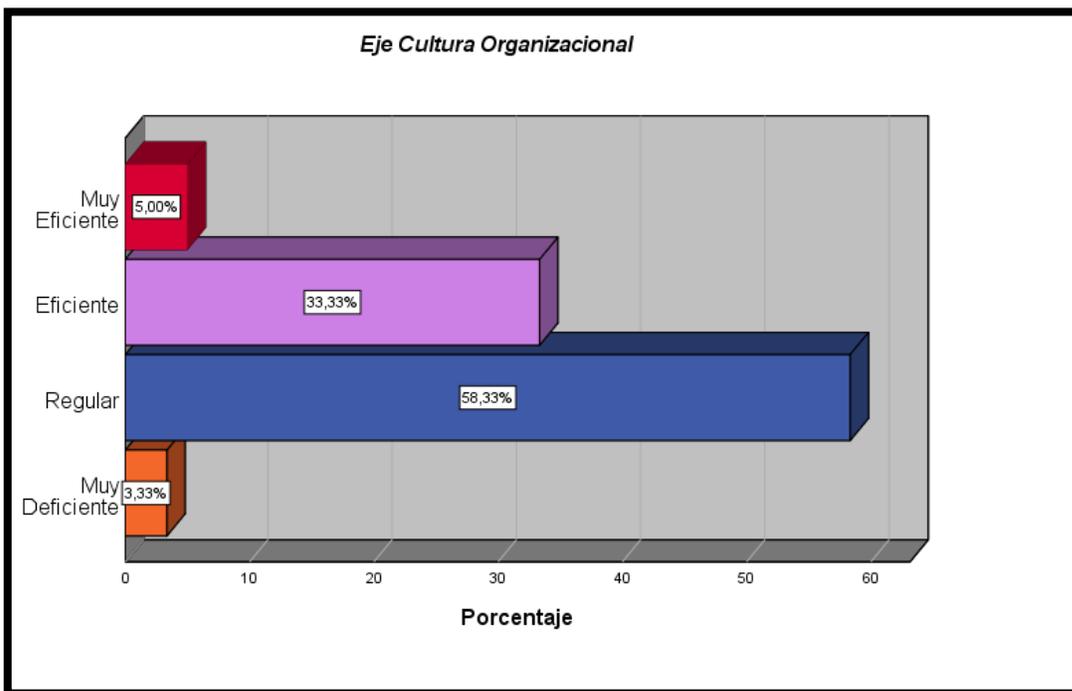
##### **4.2.1. Del Eje Cultura Organizacional en la Municipalidad Distrital de Tinta.**

A continuación, se contempla la tabla 1 y figura 1, que para el 3.3% de los servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis – Cusco, el eje de cultura organizacional de la Municipalidad Distrital de Tinta respecto a la Implementación del Sistema de Control Interno opera de forma deficiente, debido a que no se está aplicando el procedimiento pertinente para diagnosticar la situación del ambiente organizacional de la entidad. También expresaron que, no se está ejecutando de manera conveniente el plan de acción anual y las medidas correctivas para el eje organizacional de la entidad. El 58.3% de los servidores entrevistados, han indicado que funciona de manera regular, en cambio, para el 33.3% y el 5% el eje organizacional en la municipalidad funciona de manera eficiente y muy eficiente respectivamente.

**Tabla 1 Eje Cultura Organizacional en la Municipalidad Distrital de Tinta**

		<u>Frecuencia</u>	<u>Porcentaje</u>	<u>Porcentaje</u> <u>válido</u>	<u>Porcentaje</u> <u>acumulado</u>
Válido	Muy Deficiente	2	3,3	3,3	3,3
	Regular	35	58,3	58,3	61,7
	Eficiente	20	33,3	33,3	95,0
	Muy Eficiente	3	5,0	5,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.  
Elaboración: Propia.



**Figura 1 Eje Cultura Organizacional**

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.  
Elaboración: Propia.

#### **4.2.2. De la Gestión de Riesgo en la Municipalidad Distrital de Tinta.**

Se halló en la tabla 2 y figura 2 muestra un resumen de la evaluación de la gestión de riesgos, con diferentes categorías y porcentajes, con los datos siguientes:



Que, para el 3.3% y el 55% de los servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis, el eje gestión de riesgo respecto a la Implementación del Sistema de Control Interno se ejecuta de manera deficiente y regular respectivamente, dado a que no se aplican correctamente las acciones estratégicas para la reducción de riesgos, y no se ejecuta con adecuación la programación presupuestal de la Municipalidad.

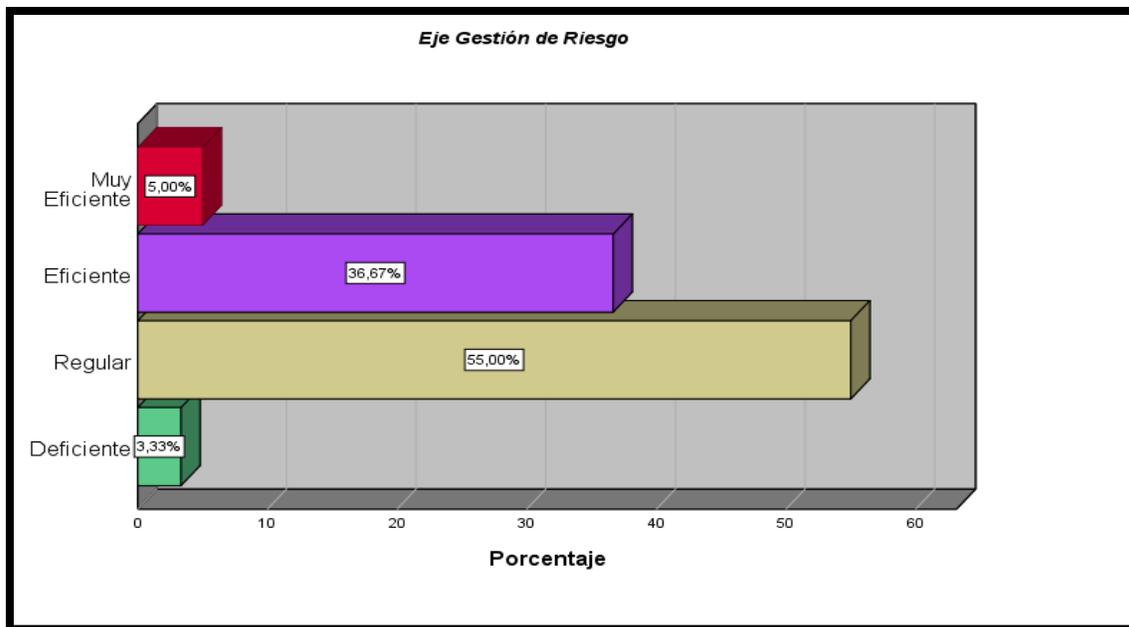
Por otro lado, solo para el 36.7% y el 5% de los entrevistados, el eje de gestión de riesgo se implementa de manera eficiente y muy eficiente respectivamente.

En resumen, la mayoría de las evaluaciones se encuentran en la categoría "Regular" o "Eficiente", pero hay espacio para mejorar, ya que solo un pequeño porcentaje se considera "Muy Eficiente". Esto podría indicar áreas específicas que podrían beneficiarse de una atención adicional en términos de gestión de riesgos.

**Tabla 2 Eje Gestión de Riesgo en la Municipalidad Distrital de Tinta**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	3,3	3,3	3,3
	Regular	33	55,0	55,0	58,3
	Eficiente	22	36,7	36,7	95,0
	Muy Eficiente	3	5,0	5,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.  
Elaboración: Propia.



**Figura 2 Eje Gestión de Riesgo en la Municipalidad Distrital de Tinta.**

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.  
Elaboración: Propia.

#### **4.2.3. Del Eje de Supervisión en la Municipalidad Distrital de Tinta.**

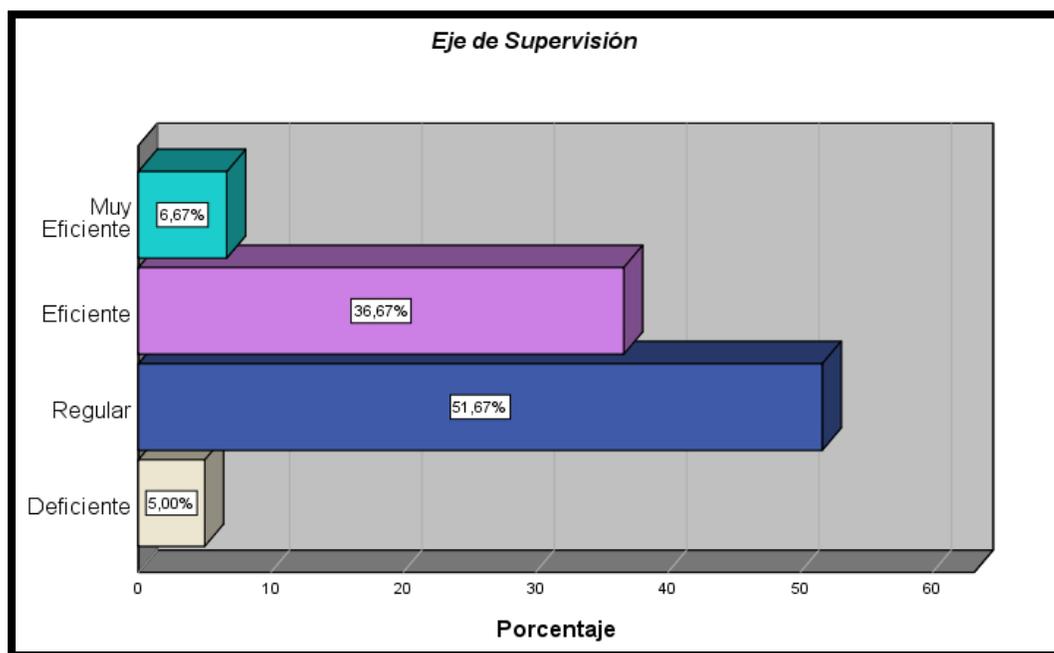
A continuación, se contempla la tabla 3 y figura 3, que para el 5.1% y el 51.7% de los servidores entrevistados, el eje de supervisión respecto a la Implementación del Sistema de Control Interno en la municipalidad funciona de manera deficiente y regular respectivamente porque, no se realiza el seguimiento en la ejecución del Plan de acción anual, y no funcionan las medidas de control interno implementadas en la municipalidad. En cambio, para el 36,7% y el 6,7% de los servidores entrevistados, el eje de supervisión en la municipalidad funciona de manera eficiente y muy eficiente.



**Tabla 3 Eje de Supervisión en la Municipalidad Distrital de Tinta**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	3	5,0	5,0	5,0
	Regular	31	51,7	51,7	56,7
	Eficiente	22	36,7	36,7	93,3
	Muy Eficiente	4	6,7	6,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.  
Elaboración: Propia.



**Figura 3 Eje de Supervisión en la Municipalidad Distrital de Tinta.**

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.  
Elaboración: Propia.

#### 4.2.4. Resumen General de la Implementación del Sistema de Control Interno.

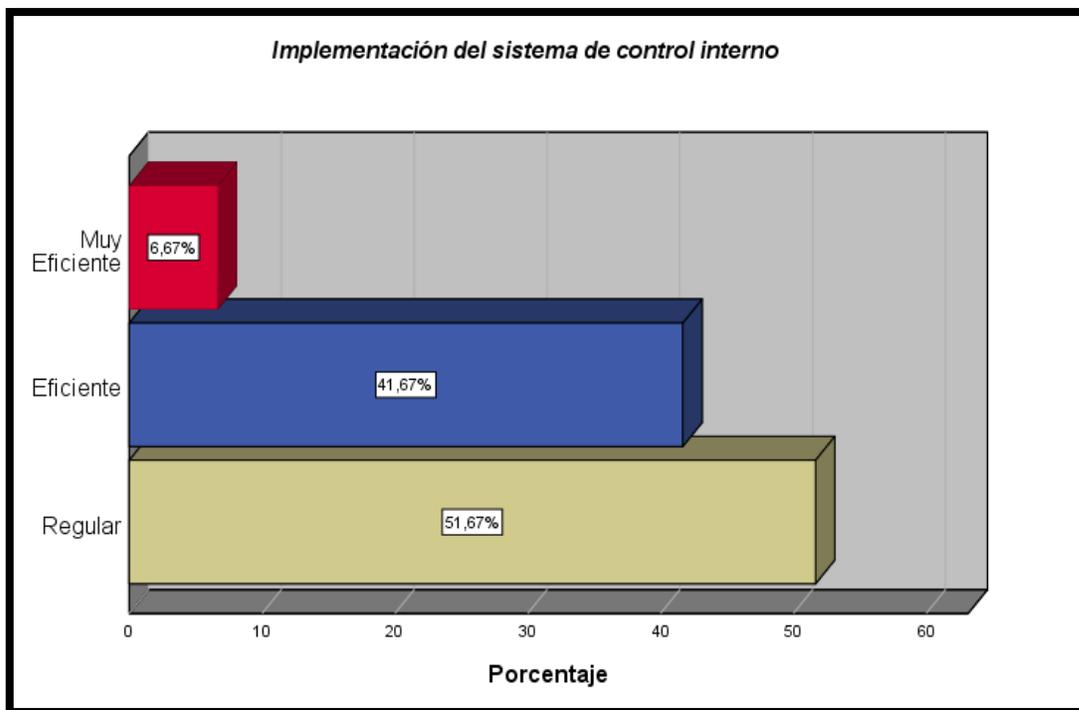
De forma general, se puede observar que la tabla 4 y figura 4 que, para el 51.7% y el 41.7% de los servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta, la Implementación del Sistema de Control Interno se realiza de forma regular y eficiente respectivamente, mientras que solo para el 6.7% de los encuestados la implementación se realiza de forma muy eficiente.

**Tabla 4 Resumen General de la Implementación del Sistema de Control Interno**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	31	51,7	51,7	51,7
	Eficiente	25	41,7	41,7	93,3
	Muy Eficiente	4	6,7	6,7	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.

Elaboración: Propia.



**Figura 4 Eje de Supervisión en la Municipalidad Distrital de Tinta.**

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.

Elaboración: Propia.



### 4.3. Gestión Administrativa.

Seguidamente se presentan los resultados concernientes a la gestión administrativa y sus indicadores, según los servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta-Canchis.

#### 4.3.1. La Planificación en la Municipalidad Distrital de Tinta.

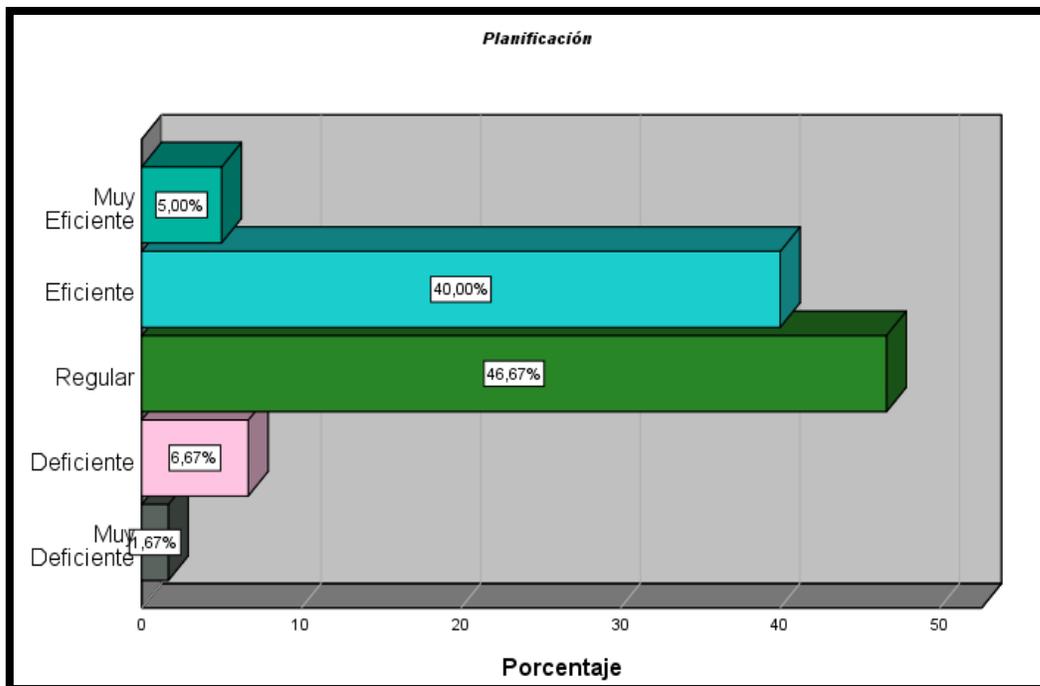
De manera descriptiva, se puede observar en la tabla 5 y figura 5 que, para el 1,7% y el 6,7% de los servidores entrevistados, indican que la planificación respecto a la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Tinta es entre muy inadecuada e inadecuada respectivamente porque, no hay una adecuada participación de los servidores en el diseño de documentos. También se encontró que, no hay una adecuada planificación para el diseño de estrategias institucionales, y para en los gastos en la Municipalidad. Asimismo, para el 46,7% de los servidores, la planificación es regular, en cambio, para el 40% y el 5% es entre adecuada y muy adecuada.

**Tabla 5 Planificación en la Municipalidad Distrital de Tinta.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy Deficiente	1	1,7	1,7	1,7
	Deficiente	4	6,7	6,7	8,3
	Regular	28	46,7	46,7	55,0
	Eficiente	24	40,0	40,0	95,0
	Muy Eficiente	3	5,0	5,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.

Elaboración: Propia.



**Figura 5 Planificación en la Municipalidad Distrital de Tinta.**

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.  
Elaboración: Propia.

#### **4.3.2. La Organización en la Municipalidad Distrital de Tinta.**

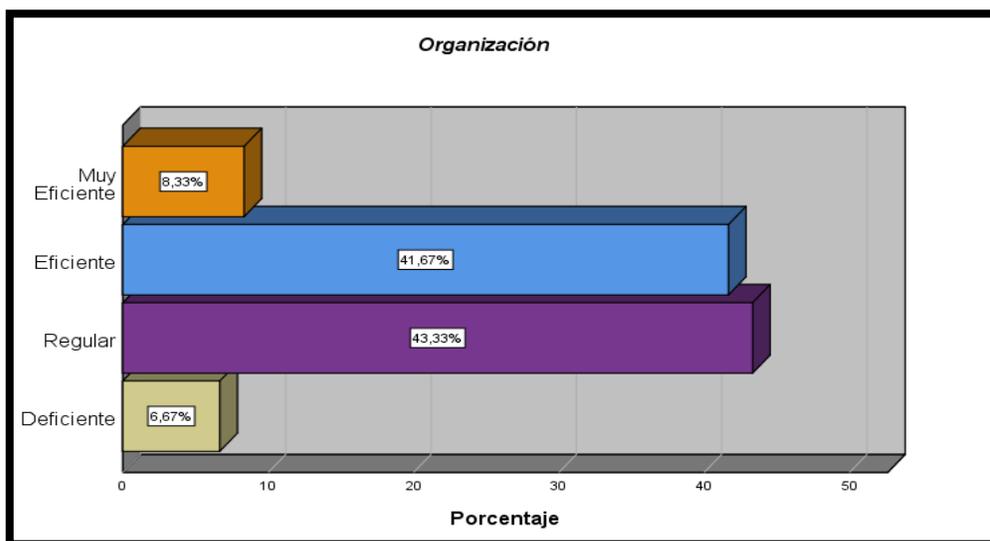
Se visualiza en la tabla 6 y figura 6 que, para el 6,7% y el 43,3% de los servidores entrevistados, la organización respecto a la gestión administrativa es entre deficiente y regular respectivamente porque, no hay una buena estructura organizacional, ni distribución de funciones en la Municipalidad. Igualmente, expresaron que, no se realiza correctamente la asignación de personal para el cumplimiento de las funciones, ni un buen manejo de los fondos institucionales en la municipalidad. El 41,7% de los servidores indicaron que, la organización es eficiente, mientras que, para el 8,3% es eficiente.

**Tabla 6 La Organización en la Municipalidad Distrital de Tinta.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	4	6,7	6,7	6,7
	Regular	26	43,3	43,3	50,0
	Eficiente	25	41,7	41,7	91,7
	Muy Eficiente	5	8,3	8,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.

Elaboración: Propia.



**Figura 6 la Organización en la Municipalidad Distrital de Tinta.**

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.

Elaboración: Propia.

#### **4.3.3. Dirección en la Municipalidad Distrital de Tinta.**

Se puede notar a continuación que, para el 6,7% y el 57,7% de los servidores entrevistados, la dirección respecto a la gestión administrativa es entre deficiente y regular respectivamente, por la falta liderazgo y comunicación interna en la municipalidad. Igualmente expresaron que, no se implementan acciones para motivar a los servidores, y tampoco se implementan tecnologías en la municipalidad. En el mismo sentido, para el 38,3% la dirección funciona de

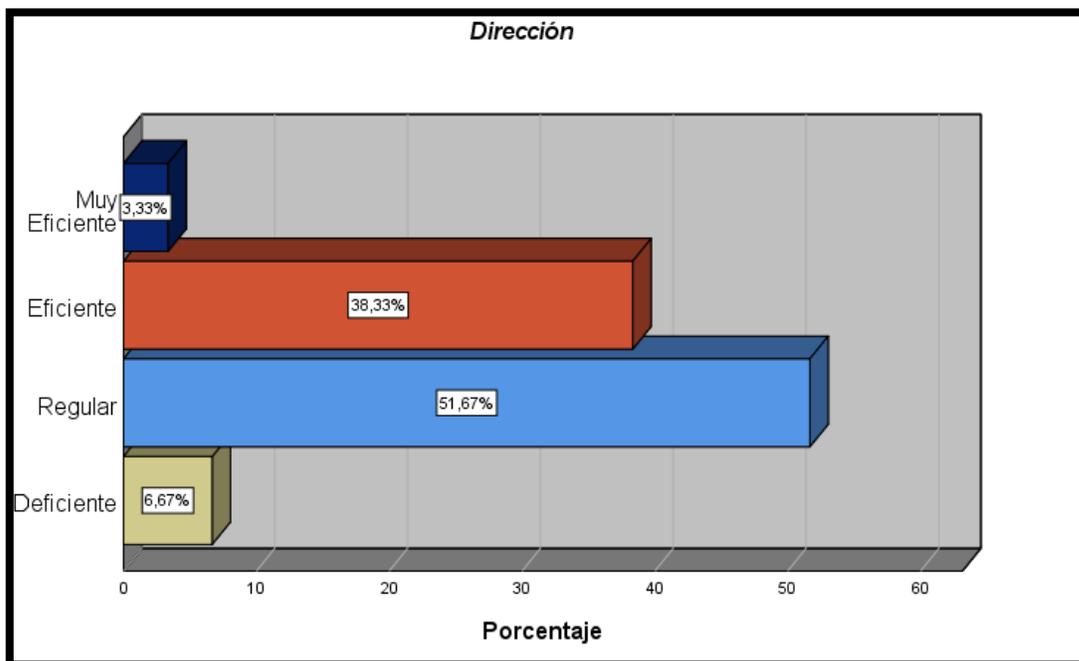
manera eficiente, en cambio, para el 3,3% de los servidores, se implementan de manera muy eficiente.

**Tabla 7 Dirección en la Municipalidad Distrital de Tinta.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	4	6,7	6,7	6,7
	Regular	31	51,7	51,7	58,3
	Eficiente	23	38,3	38,3	96,7
	Muy Eficiente	2	3,3	3,3	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.

Elaboración: Propia.



**Figura 7 la Dirección en la Municipalidad Distrital de Tinta.**

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.

Elaboración: Propia.

#### 4.3.4. Resumen General de la Gestión Administrativa.

De manera general, se encontró en la tabla 8 y figura 8 que, para el 3,3% y el 48,3% de los servidores encuestados, la gestión administrativa en la municipalidad

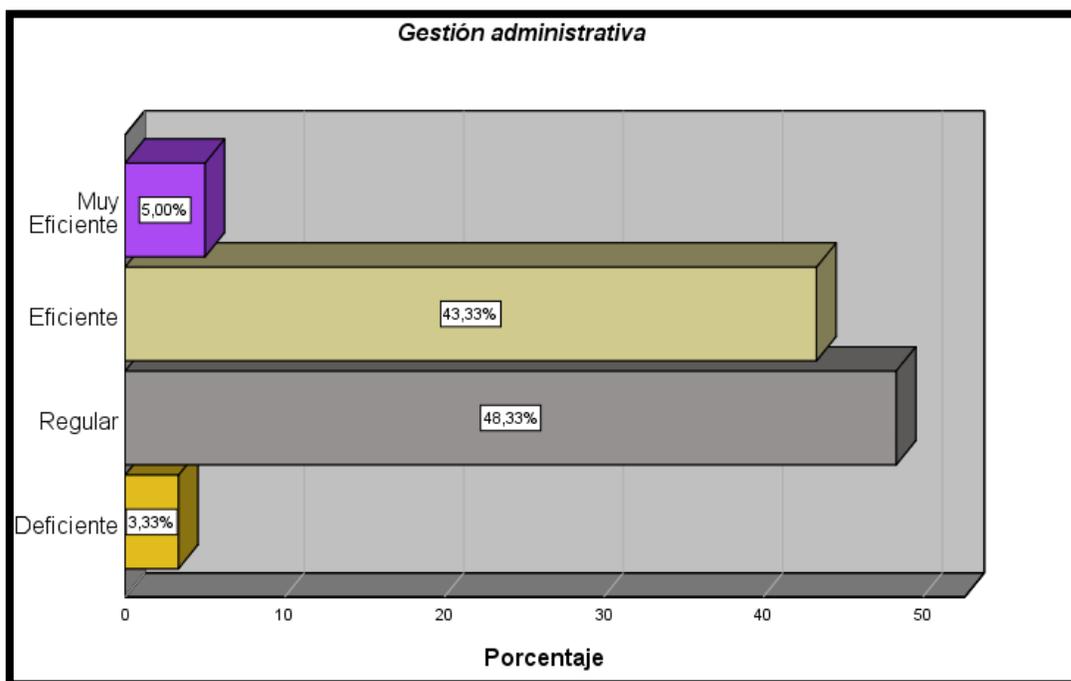
se realiza de manera deficiente y regular respectivamente, sin embargo, solo para el 43,3% y el 5% la gestión administrativa se realiza de manera eficiente y muy eficiente.

**Tabla 8 Resumen General de la Gestión Administrativa.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	3,3	3,3	3,3
	Regular	29	48,3	48,3	51,7
	Eficiente	26	43,3	43,3	95,0
	Muy Eficiente	3	5,0	5,0	100,0
	Total	60	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.

Elaboración: Propia.



**Figura 8 la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Tinta.**

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.

Elaboración: Propia.



#### 4.4. Resultados Respecto a los Objetivos Especificos.

##### 4.4.1. Implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la planificación de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis - 2022.

###### Hipótesis Especifica 1.

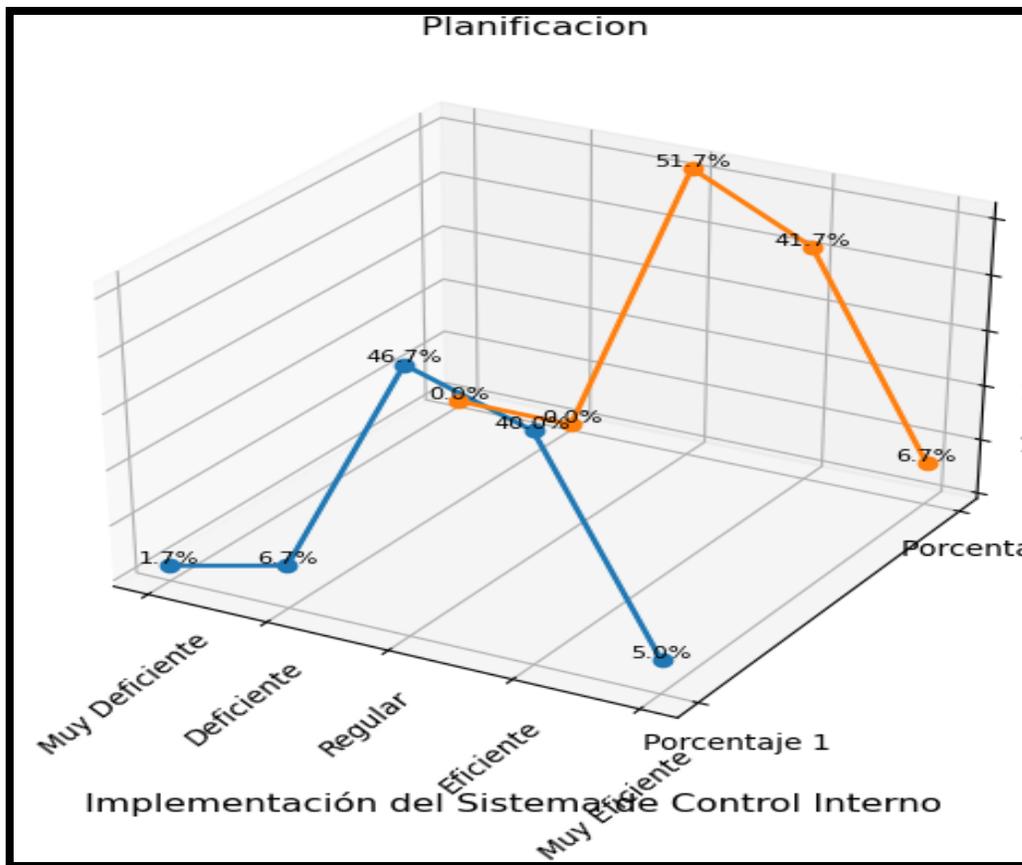
En el análisis actual, se observó que el 51.7% y el 41.7% de los servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta, consideran que la implementación del Sistema de Control Interno es regular y eficiente respectivamente. Además, el 46,7%, 40,0% y el 5.0% de los servidores perciben que la planificación en la municipalidad es de regular, eficiente y muy eficiente respectivamente. Estos resultados se detallan en la tabla 11 la figura 10 a continuación:

**Tabla 9 Implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la planificación de la Municipalidad Distrital de Tinta.**

		Planificación					Total
		Muy Deficiente	Deficiente	Regular	Eficiente	Muy Eficiente	
IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Regular	1,7%	6,7%	35,0%	8,3%	0%	51,7%
	Eficiente	0%	0%	11,7%	26,7%	3,3%	41,7%
	Muy Eficiente	0%	0%	0%	5,0%	1,7%	6,7%
Total		1,7%	6,7%	46,7%	40,0%	5,0%	100,0%

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.

Elaboración: Propia.



**Figura 9 Implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la planificación de la Municipalidad**

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.  
Elaboración: Propia.

**Tabla 910 Análisis chi cuadrado de la implementación del Sistema de Control Interno y la planificación de la Municipalidad**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25,802 <sup>a</sup>	8	,001
Razón de verosimilitud	29,932	8	,000
Asociación lineal por lineal	21,185	1	,000
N de casos válidos	60		

a. 11 casillas (73,3%) han esperado un recuento menor que 5.

El recuento mínimo esperado es ,07.

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.

Elaboración: Propia.



En el análisis de chi cuadrado, se observa una conexión significativa entre la planificación en relación con la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de tinta. Se encontró un valor de chi cuadrado de Pearson de 0.000, siendo este menor que el nivel de significancia  $\alpha$  establecido en 0.05. En otras palabras, si la planificación se lleva a cabo de manera efectiva, la implementación del sistema de control interno se realizará de manera apropiada.

#### 4.4.2. Implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la organización de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis – 2022.

##### Hipótesis Específica 2.

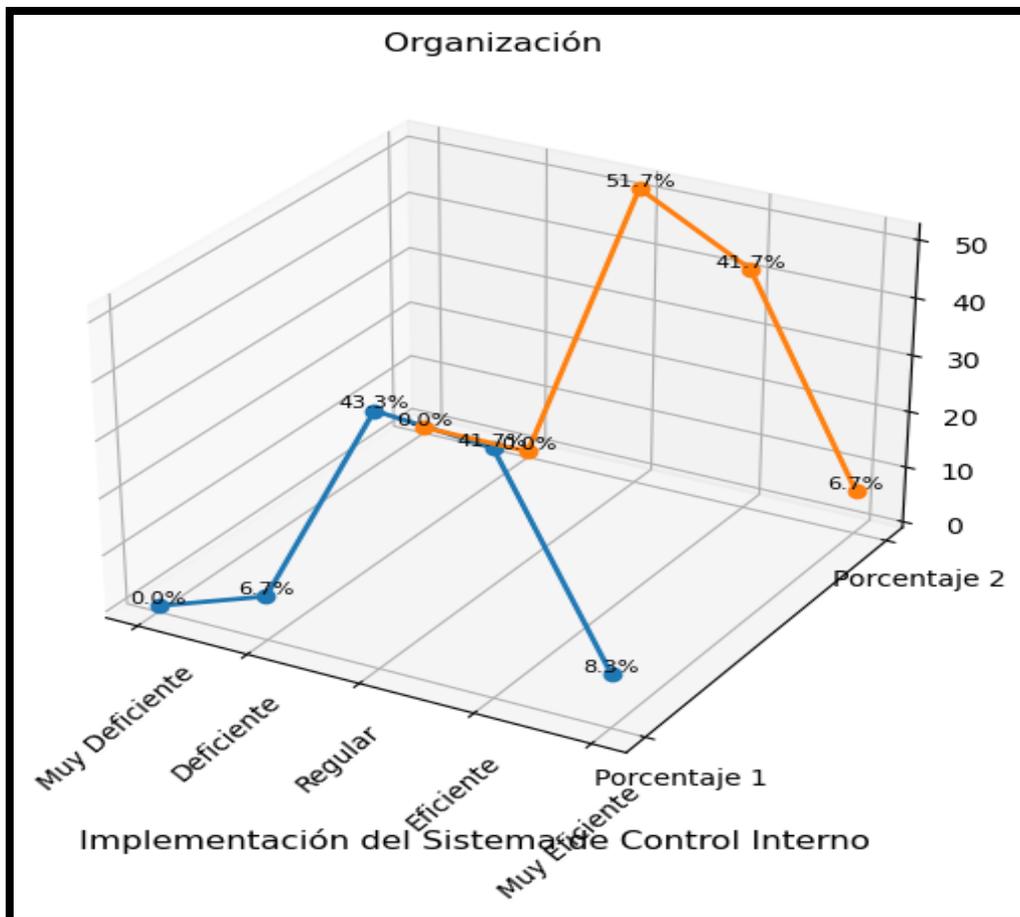
En el análisis actual, se observó que el 51.7% y el 41.7% de los servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta, consideran que la implementación del Sistema de Control Interno es regular y eficiente respectivamente. Además, el 43,3%, 41,7% y el 8.3% de los servidores perciben que la organización en la municipalidad es de regular, eficiente y muy eficiente respectivamente. Estos resultados se detallan en la tabla 13 la figura 11 a continuación:

**Tabla 11 Implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la organización de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis – 2022.**

		Organización				
		Deficiente	Regular	Eficiente	Muy Eficiente	Total
IMPLEMENTACIÓN DEL	Regular	6,7%	38,3%	6,7%	0%	51,7%
SISTEMA DE CONTROL	Eficiente	0%	5,0%	33,3%	3,3%	41,7%
INTERNO	Muy Eficiente	0%	0%	1,7%	5,0%	6,7%
Total		6,7%	43,3%	41,7%	8,3%	100,0%

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.

Elaboración: Propia.



**Figura 10 Implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la organización de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis – 2022**

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.  
Elaboración: Propia.

**Tabla 10 Análisis chi cuadrado de la implementación del Sistema de Control Interno y la organización de la Municipalidad**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	57,111 <sup>a</sup>	6	,000
Razón de verosimilitud	51,029	6	,000
Asociación lineal por lineal	34,359	1	,000
N de casos válidos	60		

a. 8 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5.

El recuento mínimo esperado es ,27.

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.

Elaboración: Propia.



En el análisis de chi cuadrado, se observa una conexión significativa entre la organización en relación con la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Tinta. Se encontró un valor de chi cuadrado de Pearson de 0.000, siendo este menor que el nivel de significancia  $\alpha$  establecido en 0.05. En otras palabras, si la organización se lleva a cabo de manera efectiva, la implementación del sistema de control interno se realizará de manera apropiada.

#### 4.4.3. Implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la dirección de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis – 2022.

##### Hipótesis Específica 3.

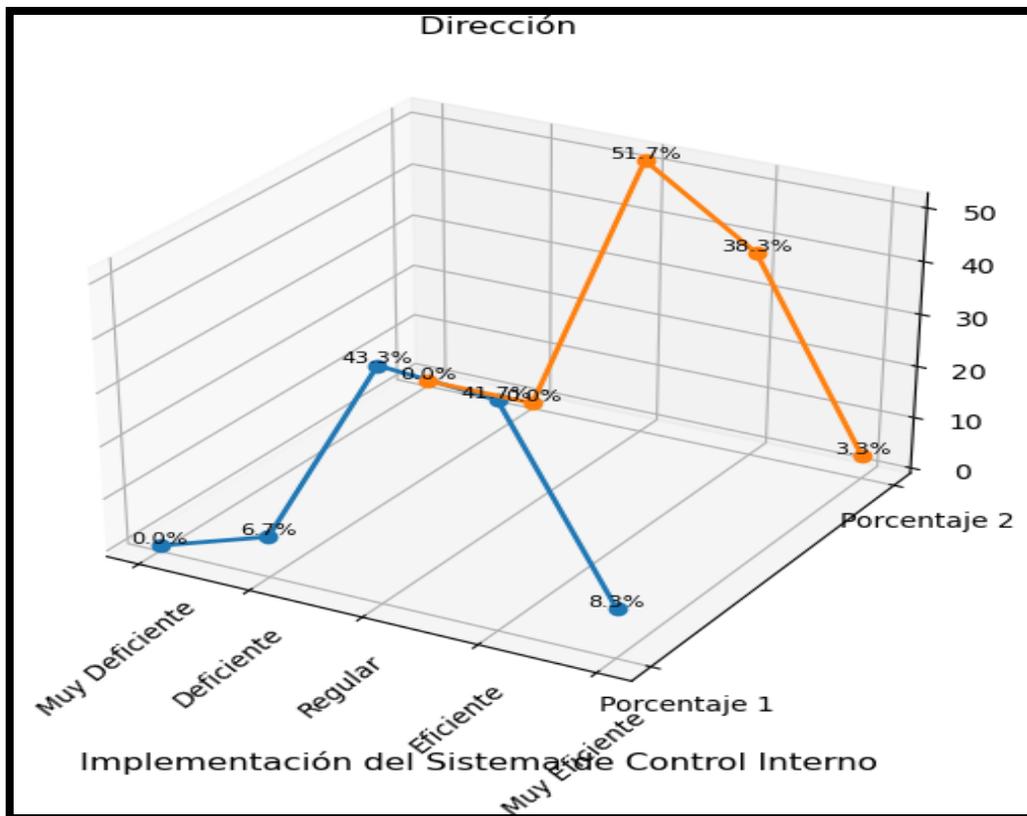
En el análisis actual, se observó que el 51.7% y el 41.7% de los servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta, consideran que la implementación del Sistema de Control Interno es regular y eficiente respectivamente. Además, el 51,7%, 38,3% y el 3,3% de los servidores perciben que la dirección en la municipalidad es de regular, eficiente y muy eficiente respectivamente. Estos resultados se detallan en la tabla 15 la figura 12 a continuación

**Tabla 11 Implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la dirección de la Municipalidad.**

		Dirección				Total
		Deficiente	Regular	Eficiente	Muy Eficiente	
IMPLEMENTACIÓN DEL	Regular	6,7%	41,7%	3,3%	0%	51,7%
SISTEMA DE CONTROL	Eficiente	0%	10,0%	31,7%	0%	41,7%
INTERNO	Muy Eficiente	0%	0%	3,3%	3,3%	6,7%
<b>Total</b>		<b>6,7%</b>	<b>51,7%</b>	<b>38,3%</b>	<b>3,3%</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.

Elaboración: Propia.



**Figura 11 Implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la dirección de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis – 2022**

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.  
Elaboración: Propia.

**Tabla 12 Análisis chi cuadrado de la Implementación del Sistema de Control Interno y la dirección de la Municipalidad**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	60,166 <sup>a</sup>	6	,000
Razón de verosimilitud	49,119	6	,000
Asociación lineal por lineal	33,206	1	,000
N de casos válidos	60		

a. 8 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5.

El recuento mínimo esperado es ,13.

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.

Elaboración: Propia.



En el análisis de chi cuadrado, se observa una conexión significativa entre la dirección en relación con la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Tinta. Se encontró un valor de chi cuadrado de Pearson de 0.000, siendo este menor que el nivel de significancia  $\alpha$  establecido en 0.05. En otras palabras, si la dirección se lleva a cabo de manera efectiva, la implementación del sistema de control interno se realizará de manera apropiada.

#### 4.5. Resultados Respecto al Objetivo General

##### 4.5.1. Análisis de la implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis – 2022.

#### Hipótesis General.

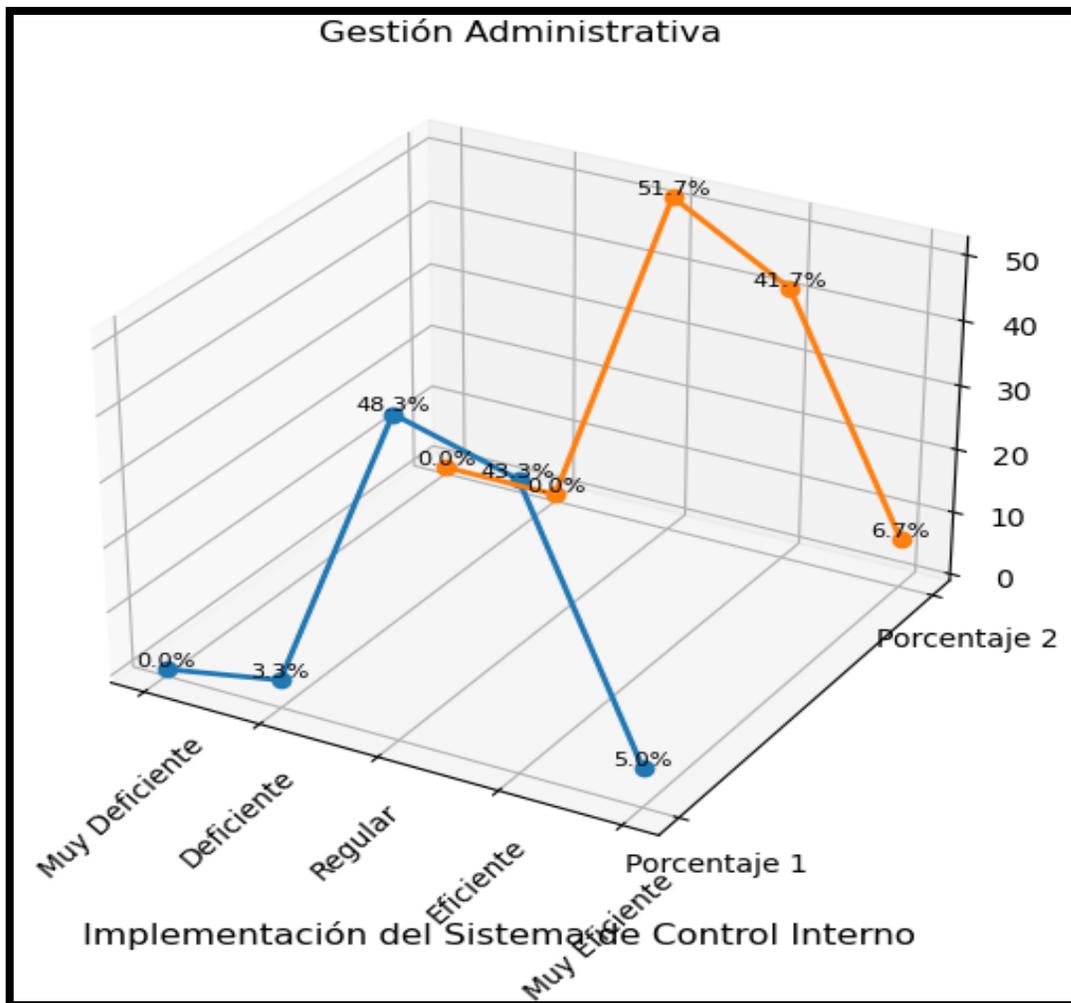
En el análisis actual, se observó que el 51.7% y el 41.7% de los servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta, consideran que la implementación del Sistema de Control Interno es y regular y eficiente respectivamente. Además, el 48,3%, 43,3% y el 5.0% de los servidores perciben que la gestión administrativa en la municipalidad es de regular, eficiente y muy eficiente respectivamente. Estos resultados se detallan en la tabla 9 la figura 9 a continuación.

**Tabla 13 Análisis de la implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis – 2022.**

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA				Total
		Deficiente	Regular	Eficiente	Muy Eficiente	
IMPLEMENTACIÓN DEL	Regular	3,3%	43,3%	5,0%		51,7%
SISTEMA DE CONTROL	Eficiente		5,0%	36,7%		41,7%
INTERNO	Muy Eficiente			1,7%	5,0%	6,7%
Total		3,3%	48,3%	43,3%	5,0%	100,0%

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.

Elaboración: Propia.



**Figura12. Análisis de la implementación del Sistema de Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis – 2022**

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.  
Elaboración: Propia.



**Tabla 14 Análisis chi cuadrado de la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis – 2022.**

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	80,656 <sup>a</sup>	6	,000
Razón de verosimilitud	60,266	6	,000
Asociación lineal por lineal	39,273	1	,000
N de casos válidos	60		

a. 8 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5.

El recuento mínimo esperado es ,13.

Fuente: Cuestionario aplicado a 60 servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis.

Elaboración: Propia.

En el análisis de chi cuadrado, se observa una conexión significativa entre la gestión administrativa en relación con la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de tinta. Se encontró un valor de chi cuadrado de Pearson de 0.000, siendo este menor que el nivel de significancia  $\alpha$  establecido en 0.05. En otras palabras, si la implementación gestión administrativa se lleva a cabo de manera efectiva, la implementación del sistema de control interno se realizará de manera apropiada.



## CAPITULO V

### DISCUSIÓN

#### 5.1. Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos.

De acuerdo al objetivo general planteado en la presente investigación realizada, se pudo llegar al siguiente hallazgo, como  $p = 0.000 < 0.05$ , en la prueba Chi – cuadrada, se afirma que la relación es significativa entre la implementación del Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Tinta, periodo 2022, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es positiva alta con  $r = 0.816$ . En ese sentido, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Según el objetivo específico N.º 1 planteado en la presente investigación, se pudo llegar al siguiente hallazgo; como  $p = 0.000 < 0.05$ , en la prueba Chi – cuadrada, se afirma que la relación es significativa entre el sistema de control y la planificación en la Municipalidad Distrital de Tinta, periodo 2022, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es positiva moderada con  $r = 0.636^{**}$  . En ese sentido, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Según el objetivo específico N.º 2 planteado en la presente investigación, se pudo llegar al siguiente hallazgo; como  $p = 0.001 < 0.05$ , en la prueba Chi – cuadrada, se afirma que la relación es significativa entre el sistema de control y la organización en la Municipalidad Distrital de Tinta, periodo 2022, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es positiva alta con  $r = 0.781$ . En ese sentido, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Según el objetivo específico N.º 3 planteado en la presente investigación, se pudo llegar al siguiente hallazgo; como  $p = 0.000 < 0.05$ , en la prueba Chi – cuadrada, se afirma que relación significativa entre el sistema de control y la dirección en la Municipalidad Distrital de Tinta, 2022, donde el grado de relación mediante la



correlación de Spearman es positiva alta con  $r = 0.758$ . Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

### **5.2. Limitaciones del Estudio.**

Se presenció limitaciones al momento de realizar la aplicación del instrumento dado que los servidores y funcionarios contaban con bastantes pendientes en el trabajo y el tiempo proporcionado era limitado, sin embargo, se tuvo acceso a la información adecuadamente, no existió limitaciones en el trabajo de campo, teniendo acceso a las instalaciones de la Municipalidad Distrital de Tinta, solicitando un permiso por mesa de partes, que posteriormente se acreditó al presente tesista para el recabo de información.

### **5.3. Comparaciones con la Literatura Existente.**

En la investigación titulada “control interno en la gestión administrativa de empresas de Ecuador”, presentada por Balla & Ortiz, (2018), concluyó, primeramente que el control interno dentro del sistema administrativo es una herramienta fundamental de las empresas, independientemente de su entorno económico el control interno es imprescindible si se quieren alcanzar objetivos empresariales y salvaguardar activos. En comparación con el presente trabajo de investigación con esta tesis considerada como un antecedente internacional con una metodología documental, este antecedente considerado, se relaciona con el presente trabajo de investigación dado que nos indica de que se debe de prestar la adecuada atención al proceso de implementación del sistema de control, detectando que muchas áreas de la entidad son débiles repercutiendo a la mejora de la gestión administrativa, a efectos de evidenciar la problemática y potenciarla. En ese entender, podemos afirmar que la Implementación del Sistema de Control interno ayuda a observar mejor el comportamiento y regula el desenvolvimiento de los servidores y funcionarios en general.

En la investigación titulada “Gestión administrativa y aplicación del procedimiento administrativo sancionador en la Gerencia Regional de Transportes y Comunicaciones, Lambayeque” presentada por Lira, (2020), que tuvo como propósito principal “allegar una propuesta de directiva que regule el procedimiento



administrativo sancionador” cuya metodología fue realizada con un enfoque mixto, tanto cualitativo como cuantitativo, asimismo el diseño de la investigación fue experimental, asimismo la población y muestra fueron siete personales, por otro lado, los resultados y conclusiones alcanzadas fueron que, existen deficiencias en su gestión administrativa al aplicar el procedimiento administrativo sancionador en la “Gerencia Regional de Transportes y Comunicaciones de Lambayeque”, lo que genera problemas tanto en la transparencia como eficiencia de los procesos. En comparación con el presente trabajo de investigación se observa que se presenta la misma deficiencia en referencia a la gestión administrativa y consideran que para tener un buen control interno eficaz y eficiente que cubra todas las necesidades de la entidad tiene que potenciarse el eje de cultura organizacional.

En la Investigación Titulada “El control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Hualmay para el año 2020” presentada por Ramírez, (2022) tuvo como propósito principal “relacionar el Control interno y la Gestión administrativa en la municipalidad distrital de Hualmay para el año 2020”, asimismo la metodología fue descriptiva correlacional, del mismo modo fue no experimental y también transversal, la población y muestra de estudio estuvo conformada por 119 colaboradores administrativos de la entidad en mención, por otro lado los resultados alcanzados fueron que la evaluación de control interno colabora a una apropiada gestión administrativa, mejorando los objetivos institucionales, siendo claros y bien establecidos. Además, se presenta un análisis estadístico que muestra una significancia de  $p = 0,00 < 0,05$  y un  $Rho = 0,410$ , lo que indica un grado positivo moderado y muy significativo; finalmente se concluyó que, hay relación moderada muy significativa, y positiva entre las fases de la gestión administrativa control interno en la Municipalidad Distrital de Hualmay. En comparación con el presente trabajo de investigación, se observa que presentan la misma metodología descriptiva correlacional no experimental, indicando que la relación entre el Control Interno y la gestión administrativa es significativa y estableciendo que si la implementación del sistema de control interno es mala por ende la gestión administrativa será mala, y que si la implementación del sistema de control interno es buena por ende también la gestión administrativa será buena.



En la investigación titulada “Implementación del sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de san jerónimo -cusco 2021”, presentada por Ccohuanchi (2021) el cual tuvo como propósito principal analizar de qué manera, la implementación del Sistema de Control Interno influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de San Jerónimo - Cusco 2021, para lo cual se desarrolló una metodología que fue de diseño no experimental, de enfoque cuantitativo y de alcance descriptivo, y fue desarrollado para una población de 64 servidores cuya institución fue la municipalidad distrital de San Jerónimo ubicada en la provincia del Cusco, donde a partir de la técnica de la encuesta, bajo una escala de Likert y un procesamiento de datos en el software estadístico SPSS 26, se determinó los siguientes resultados, primero que el 73,4% de los servidores encuestados señalaron que el eje de cultura organizacional concerniente al Sistema de Control Interno, no funciona eficientemente, asimismo el 70,3% de los encuestados afirman que el eje de gestión de riesgo, no se implementa eficientemente, en este mismo sentido el 65,6% señalan con respecto al eje de supervisión declaran que no funciona de manera eficiente porque, no se realiza el seguimiento y para el 62,5%, señalan que la planificación en la gestión administrativa no es adecuada, debido a no existir una adecuada participación de los servidores en el diseño de documentos. En comparación del presente trabajo que comparte la metodología de diseño no experimental, de enfoque cuantitativo y de alcance descriptivo, contrastando que para el 58,3% de los servidores entrevistados, el eje de cultura organizacional en la Municipalidad Distrital de Tinta respecto a la Implementación del Sistema de Control Interno funciona de forma regular, debido a que falta implementar el método adecuado para diagnosticar la situación del ambiente organizacional de la Municipalidad Distrital de Tinta, para el 55% de los servidores entrevistados, el eje de gestión de riesgo respecto a la Implementación del Sistema de Control Interno se pone en marcha de manera regular, 46,7% de los servidores públicos entrevistados, la planificación respecto a la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Tinta es regular, para el 43,3% de los servidores públicos entrevistados, la organización respecto a la gestión administrativa de la



Entidad es regular a consecuencia de que aún no hay una buena estructura organizacional y para el 57,7% de los servidores públicos entrevistados, la dirección respecto a la gestión administrativa es regular debido a que se viene trabajando en el liderazgo y en la comunicación interna dentro de la Municipalidad Distrital de Tinta

#### **5.4. Implicancia del Estudio**

Con el presente trabajo de investigación realizado, se ha logrado demostrar que la Directiva N°006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”, viene cumpliendo una labor importante en el desarrollo de la gestión pública, dado que este proceso de implementación en los tres ejes “organizacional, gestión de riesgos y supervisión” ayudan a cautelar y velar todos los recursos que administra el estado, y en el particular los recursos administrados por la Municipalidad Distrital de Tinta, a efectos de prevenir una serie de males como son: delitos contra la administración pública, procedimientos administrativos, déficit en inversión en carteras de proyectos, obras paralizadas y otros. Los cuales se lograrían prevenir con la implementación total y continua del Sistema de Control Interno.

#### **5.5. Aporte de Investigación**

Gracias a la información veraz y concreta como resultado de la presente investigación se observó que las Municipalidades Distritales no realizan la aplicación de la Norma Directiva N°006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado” de manera pertinente e idónea, teniendo como resultado una mala gestión, y haciendo un mal uso de los bienes y recursos del estado, viéndose afectado el desarrollo económico y social de la ciudadanía, derechos fundamentales tutelados en la Constitución Política del Perú. De la misma manera el presente aportará conocimientos a la sociedad sobre el manejo de la gestión administrativa dentro de una entidad pública, asimismo, el presente trabajo de investigación tiene la intención de aportar formación de profesionales en derecho, actualizados en Directrices y Normas aprobadas por la Contraloría General de la República, a efectos de generar una cultura de



implementación en Gestión de Riesgos, Cultura Organizacional, Supervisión y otros, profesionales que darán soluciones a la problemática de la entidad, con una ubicación conceptual de su disciplina, con capacidad de generar cambios, basados en ética, derecho, libertad y autonomía.



## CONCLUSIONES.

La presente investigación ha llegado a las siguientes conclusiones:

**PRIMERA.** – La aplicación de la Directiva N°006-2019-CG/INTEG, Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado se encuentra asociado con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis, así mismo, se tiene que para el 58,3% de los servidores entrevistados, el eje de cultura organizacional en la Municipalidad Distrital de Tinta respecto a la Implementación del Sistema de Control Interno funciona de forma regular, debido a que falta implementar el método adecuado para diagnosticar la situación del ambiente organizacional de la Municipalidad Distrital de Tinta, contrastando que para llegar a la cifra ideal en el porcentaje eficiente de implementación necesita de un trabajo continuo según lo establecido en la normativa.

Por otro lado, para el 55% de los servidores entrevistados, el eje de gestión de riesgo respecto a la Implementación del Sistema de Control Interno se pone en marcha de manera regular, contrastando que falta implementar correctamente las estrategias para la reducción de riesgos y ejecutar adecuadamente la programación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Tinta.

**SEGUNDA.** – La aplicación de la Directiva N°006-2019-CG/INTEG, Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado se encuentra asociado con la planificación de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis. Hallándose que, para el 46,7% de los servidores públicos entrevistados, la planificación respecto a la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Tinta es regular, contrastando que falta trabajar en mas del 50%, dado a la participación de los servidores en el diseño de documentos, planificación para el diseño de estrategias institucionales y la planificación de gastos no son idóneos.

**TERCERA.** – La aplicación de la Directiva N°006-2019-CG/INTEG, Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado está asociado con la organización de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis, así mismo, para el 43,3% de los servidores públicos entrevistados, la organización



respecto a la gestión administrativa de la Entidad es regular a consecuencia de que aún no hay una buena estructura organizacional, ni distribución de funciones en la Municipalidad Distrital de Tinta. Igualmente, expresaron que no se realiza correctamente el proceso de asignación de personal para el cumplimiento eficiente de las funciones, ni un buen manejo de los fondos Institucionales en la Municipalidad.

**CUARTO.** - La aplicación de la Directiva N°006-2019-CG/INTEG, Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado está asociada con la dirección de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis, evidenciando que para el 57,7% de los servidores públicos entrevistados, la dirección respecto a la gestión administrativa es regular debido a que se viene trabajando en el liderazgo y en la comunicación interna dentro de la Municipalidad Distrital de Tinta, pero para tener cifras prometedoras este proceso tiene que ser continuo. De igual manera indicaron que, las acciones para lograr la motivación del personal y la implementación de tecnologías no se estarían realizando de forma pertinente.

**QUINTA.** – Se ha delimitado que la Implementación del Sistema de Control Interno es regular, a consecuencia de la precaria implementación de sus componentes, adjuntamente no se realizan supervisiones que ayuden a encontrar el déficit que se haya presente en la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis y no se evalúa ni prevé los riesgos operativos que se pueden encontrar.



## RECOMENDACIONES.

**PRIMERA.** – Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis, optimizar el proceso de implementación del sistema de control interno, teniendo como puntos clave los siguientes:

- Perfeccionar el método utilizado para identificar la situación del ambiente organizacional de la Municipalidad Distrital de Tinta.
- Mejorar la ejecución del plan de acción anual, así como, el funcionamiento de las medidas correctivas para el eje organizacional y las acciones estratégicas para aminorar riesgos.
- Optimizar la ejecución de la programación presupuestal, y la debida implementación y/o actualización de los instrumentos de gestión en la Municipalidad Distrital de Tinta.
- Desarrollar el proceso de gestión de evaluación de riesgos, y el debido seguimiento en el cumplimiento del plan de acción anual, perfeccionando a la vez la implementación de las medidas de control interno en la Municipalidad Distrital de Tinta.

**SEGUNDO.** – Fortalecer la planificación de la Municipalidad Distrital de Tinta, impulsando la participación de los servidores públicos en el proceso de diseño de documentos de gestión de la Municipalidad, asimismo, se le sugiere mejorar la planificación para el diseño de estrategias institucionales y la planificación de gastos en la Municipalidad.

**TERCERO.** – Ultimar el proceso de organización en la Municipalidad Distrital de Tinta, mejorando la estructura organizacional, así como la distribución pertinente de funciones y la asignación adecuada del personal para el cumplimiento de las metas de la Municipalidad, y por otro lado se sugiere perfeccionar la administración de los fondos institucionales de la Municipalidad Distrital de Tinta.

**CUARTO.** – Mejorar la dirección de la Municipalidad Distrital de Tinta, fortaleciendo el liderazgo y trabajando en la optimización de la comunicación interna. Asimismo, se recomienda acrecentar la implementación de acciones para



lograr la motivación de los servidores públicos y la puesta en funcionamiento de instrumentos tecnológicos que coadyuven a la realización de metas.

**QUINTO.** – Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Tinta, realizar el proceso de identificación de deficiencias para poder optimizarlos idóneamente y con ello llegar a tener buenos resultados en la implementación del sistema de control interno, ejecutar las tareas y actividades de la Municipalidad con ayuda de equipos de trabajo de forma coordinada y documental para poder conseguir resultados positivos, y generar estrategias de mejora continua para tener un proceso de implementación eficiente, el cual es el objeto de la norma Directiva N°006-2019-CG/INTEG, Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.



## BIBLIOGRAFIA.

### Bibliografía

(s.f.).

Balla & Ortiz. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. Milagro: UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES.

Barrutia Barreto, I., & Egoavil Vera, J. R. (2020). Gestión administrativa y su relación con la calidad del servicio de una entidad pública. *Gestión administrativa y su relación con la calidad del servicio de una entidad pública*. Instituto Latinoamericano de Altos Estudios – ILAE, Bogotá, Colombia.

Bravo Medina, P. (29 de marzo de 2018). *CNN en ESPAÑOL*. Obtenido de CNN en Español: <https://cnnespanol.cnn.com/video/corrupcion-america-los-tentaculos-de-odebrecht-pkg-paula-bravo/>

Cabrera, et. al. (2021). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo*. Perú: Dialnet.

Cadillo, S. (2017). *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016*". Lima: UCV.

Camacho, W. G. (2018). *Informe de la Defensoría del Pueblo al Congreso de la República Enero-Diciembre 2017*. LIMA: DEFENSORIA DEL PUEBLO.

Castrillo, H. (2020). Importancia del control interno en los tiempos de disrupción. *Audit Newsletter*, 1-5.

Cavagnoud, r. (2014). Violencias y contra-dominación: notas etnográficas sobre el espacio social de la prostitución travesti en un barrio marginal de Lima. *Violencias y contra-dominación: notas etnográficas sobre el espacio social de la prostitución travesti en un barrio marginal de Lima*, 149-173.

Ccohanqui Auccatinco, M. (2021). IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JERÓNIMO -CUSCO 2021. *USMP*.

Cevallos Bravo, A. T. (2021). Sistema de control interno y su influencia en el departamento del talento humano del gobierno autónomo descentralizado santa ana. *UNESUM*, 14-26.

Chiavenato, I. (2009). *Administración de Recursos Humanos*. Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

CIVIL, C. (1984). *CODIGO CIVIL*. LIMA: EDICION OFICIAL.

CONGRESO DE LA REPUBLICA DEL PERU. (1993). *CONSTITUCION POLITICA DEL PERU, ART. 199*.

CONGRESO DE LA REPUBLICA DEL PERU. (1993). *CONSTITUCION POLITICA DEL PERU, ART. 82*.



- CONGRESO DE LA REPUBLICA DEL PERU. (2002). Ley N° 27658. *Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado, y sus modificatorias.*
- CONGRESO DE LA REPUBLICA DEL PERU. (2006). Ley N° 28716. *Ley de Control interno de las Entidades del Estado, y sus modificatorias.*
- CONGRESO DE LA REPUBLICA DEL PERU. (2018). Ley N° 27785. *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica y modificatorias.*
- CONTRALORIA GENERAL. (2006). Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, que aprueba las Normas de Control Interno.
- CONTRALORIA GENERAL. (2014). Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG, que aprueba las Normas Generales de Control Gubernamental.
- CONTRALORIA GENERAL. (2019). RC N°093-2021-CG. *"Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado.*
- CONTRALORIA GENERAL. (2019). Resolución de Contraloría N°146-2019-CG. *aprueba la Directiva N° 006- 2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.*
- CONTRALORIA GENERAL. (2020). R.C. N° 130-2020-CG. *modifica la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG.*
- CONTRALORIA GENERAL. (2022). RC N°095-2022-CG. *"Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado".*
- CONTRALORIA GENERAL. (2023). RC N°073-2023-CG. *"Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado".*
- Cornejo Urbano, L. A. (2021). Control interno y control patrimonial de una institucion publica. *Universidad Peruana de las Américas, 18-36.*
- Defensoria del Pueblo. (2018). *Supervisión a Nivel Nacional.* Cusco.
- Del Peso González, I. X. (2023). Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Administrativa Del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Salango. *Universidad Estatal del Sur de Manabí.*
- DIAZ TORRES, J. H., ALCAZAR LINARES, A., & MEJIA ANDIA , L. (2017). *Eficacia de los mecanismos incorporados por la ley 30364 para proteger a las mujeres víctimas de violencia análisis de expedientes de los juzgados de familia de Cusco - Diciembre 2015.* CUSCO : UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO.
- Estupiñan, G. R. (2006). *Administración o gestión de riesgos E.R.M y la auditoría interna.* Colombia: Ecoe ediciones.
- Finanzas, M. d. (24 de octubre de 2023). *Consulta Amigable - Seguimiento de la Ejecución Presupuestal.* Obtenido de Transparencia Economica Perú:  
<https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/mensual/>



- forves. (2014). violencia contra la mujer en Perú. *forves*.
- García Vázquez, S., & Fernández Olalla, P. (2012). *La trata de seres humanos*. MADRID ESPAÑA: Centro de Estudios Políticos y Constitucionales.
- García-Horta, J. B. (2016). Igualdad, Equidad de Género y Feminismo, una mirada histórica a la conquista de los derechos de las mujeres. *Igualdad, Equidad de Género y Feminismo, una mirada histórica a la conquista de los derechos de las mujeres*, 10-12.
- Garmendia, L. F. (2015). *VIOLENCIA EN EL PERÚ 2015*. LIMA: UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN MARCOS.
- GOBIERNO REGIONAL DEL CUSCO. (2017). <https://www.regioncusco.gob.pe/>. Obtenido de <https://www.regioncusco.gob.pe/>
- GONZALES RUIZ, E., & TELLO MOSQUERA, A. P. (2017). Diseño de control interno en el proceso de facturación de recibos de agua para mejorar la efectividad y gestión en la uasaa de la municipalidad de Pomalca. *Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo*.
- Guzmán, C. (2020). *Procedimiento administrativo general*. Perú: Instituto Pacífico.
- HEGEL. (2023). *HERRAMIENTAS CLAVES EN EL PROCESO DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA*. Lima: Instituto de Ciencias HEGEL.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la Investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mexico: Mc Graw Hill Education.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (1991). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hill .
- INEI. (2017). *ESTADISTICA INEI* . Obtenido de <https://www.inei.gob.pe/>
- Juarez Lucana, L. D. (2019). Evaluación del nivel de implementación de las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la oficina de contaduría de la universidad nacional del altiplano de puno. *Universidad Nacional del Altiplano*.
- JURIDICA, E. (2014).
- JURIDICA, E. (2014). *ENCICLOPEDIA JURIDICA*.
- JURIDICA, E. (2014). *ENCICLOPEDIA JURIDICA*.
- Larrea, J. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE CONTABILIDAD EN EL PERÚ: CASO INSTITUCIÓN OFIAPADM- DIRANDRO PNP.LIMA, 2016*. Lima.
- Ley 28716. (2006). Ley de Control Interno de las Entidades del estado. *El Peruano*, 1-3.
- Lira, E. (2020). *Gestión administrativa y aplicación del procedimiento administrativo sancionador en la Gerencia Regional de Transportes y Comunicaciones, Lambayeque*. Chiclayo: Universidad Cesar Vallejo.



- Lopez, O. C. (2017). *Violencia económica y patrimonial contra las mujeres en el ambito familiar*. lima.
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoria* . Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Mendoza Briones, A. (2017). Importancia de la gestión administrativa para la innovación de las medianas empresa comerciales en la ciudad de Manta. *Dominio De Las Ciencias*3(2), 947–964.
- Merma Puertas, V. P. (2023). Control interno y la gestión administrativa de una municipalidad distrital del Cusco, 2022. *Universidad Cesar Vallejo*.
- MIMDES. (marzo de 2020). *Casos atendidos en 2020*. Obtenido de casos cem sicuani marzo 2020: [www.mimp.gob.pe/pncvfs/estadistica](http://www.mimp.gob.pe/pncvfs/estadistica)
- Moreno Rodríguez, C. J., & López Franco, M. L. (octubre de 2018). Gestión a través de un control administrativo en cooperativas de transporte urbano en la ciudad de Guayaquil. *10(5)*. Guayaquil, Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Orna, O. (2009). *Factores determinantes de la violencia familiar y sus implicancias*. Lima: Universidad Mayor de San Marcos.
- Pérez Cifuentes, V. G. (2009). *ANÁLISIS JURÍDICO SOBRE LA EFECTIVIDAD DE LAS MEDIDAS DE SEGURIDAD A LAS MUJERES*. GUATEMALA: UNIVERSIDAD SAN CARLOS.
- PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS. (2002). Decreto Supremo N° 030-2002-PCM. *Reglamento de la Ley Marco de modernización*.
- PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS. (2018). Decreto Supremo N° 044-2018-PCM.
- Ramirez, C. (2022). *EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUALMAY, 2020*. Huacho: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
- RECONCILIACION. (2003). INFORME DE VIOLENCIA . *VIOLENCIA CONTRA LA MUJER*, 24-28.
- República, C. G. (2016). Control Interno. *Departamento de Estudios e Investigaciones*, 1-12.
- República, C. G. (2019). Informe Contraloría General de la República. *Informe*. Lima, Lima, Perú.
- RUBIO, J. R. (2015). *Efectividad de las Medidas de protección para proteger de la Violencia Intrafamiliar a la Mujer*. COLOMBIA: Universidad Militar Nueva Granada.
- Santillana, J. (2022). *El control interno y la gestión administrativadel proyecto: 10233 de la empresa Mota Engil Perú S. A*. Perú: Universidad Continental .
- Sixto, et. al. (2020). *Administrative management model for the business development of Hotel Barros in Quevedo city*. Quevedo: Universidad y Sociedad.
- Viloria, N. (2015). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización Actualidad Contable Faces. *Actualidades Contables FACES*, 87-92.



Zelaya, J. (2020). La Administración en Época de Pandemia. *Realidad Empresarial*, 01-02.



## ANEXOS



**ANEXO N°1 – Matriz de consistencia**

<b>TEMA: IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU REPERCUSIÓN EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TINTA – 2022.</b>						
<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>METODOLOGIA</b>
<b>PG.</b> ¿De qué manera, la implementación del Sistema de Control Interno influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022?	<b>OG.</b> Establecer de qué manera el proceso de Implementación del Sistema de Control Interno influye en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022.	<b>HG.</b> El proceso de Implementación del Sistema de Control Interno influye de manera directa en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022.	<b>VARIABLE 1</b> <b>IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	Eje Cultura Organizacional	Diagnóstico de la Cultura organizacional	<b>LÍNEA DE INVESTIGACIÓN BÁSICA:</b> Estado constitucional.  <b>LÍNEA DE INVESTIGACIÓN ESPECÍFICA:</b> Problemas de la Constitución Orgánica.  <b>ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN:</b> enfoque cuantitativo  <b>ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN:</b> Correlacional  <b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:</b> No experimental.
					Plan de acción anual	
					Medidas correctivas	
				Eje Gestión de Riesgo	Acciones estratégicas	
					Programas presupuestales	
					Documentos de Gestión	
					Evaluación de Riesgos	
				Eje de Supervisión	Seguimiento en la ejecución del Plan de acción anual	
					Medidas de control implementadas	
				<b>Específicos</b>	<b>Específicos</b>	
<b>PE 1.</b> ¿Cómo la implementación del Sistema de Control Interno influye en la planificación de la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022?	<b>OE 1.</b> Identificar cómo la implementación del Sistema de Control Interno influye en la planificación de la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022.	<b>HE1:</b> La implementación del Sistema de Control Interno influye de manera directa en la		Diseño de estrategias		
				Planificación de gastos		
			Organización	Estructura Organizacional.		



<p><b>PE2.-</b> ¿De qué forma, la implementación del Sistema de Control Interno influye en la organización de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis 2022?</p> <p><b>PE3.-</b> ¿Cómo la implementación del Sistema de Control Interno influye en la dirección de la Municipalidad Distrital de Tinta – Canchis 2022?</p>	<p><b>OE2.-</b> Inferir de qué forma, la implementación del Sistema de Control Interno influye en la organización de la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022.</p> <p><b>OE3.-</b> Identificar cómo la implementación del Sistema de Control Interno influye en la dirección de la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022.</p>	<p>planificación de la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022.</p> <p><b>HE2.-</b> La implementación del Sistema de Control Interno influye de manera directa en la organización de la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022.</p> <p><b>HE3.-</b> Identificar cómo la implementación del Sistema de Control Interno influye de manera directa en la dirección de la Municipalidad Distrital de Tinta - Canchis 2022.</p>	<p><b>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b></p>	<p>Dirección</p>	<p>Distribución De Funciones.</p>	<p><b>TÉCNICAS:</b> Cuestionario Revisión normativa o documentaria.</p> <p><b>INSTRUMENTOS:</b> Cuestionario de preguntas Ficha de revisión Documentaria.</p> <p><b>POBLACIÓN:</b> 60 servidores administrativos de la Municipalidad Distrital de Tinta.</p> <p><b>MUESTRA:</b> Con un margen de error del 5% y confiabilidad del 95% se considera a 60 Servidores administrativos de la Distrital de Tinta.</p>
					<p>Recursos humanos.</p>	
<p>Manejo de fondos</p>						
<p>Liderazgo</p>						
<p>Comunicación</p>						
<p>Motivación</p>						
<p>Tecnología de la información</p>						



**ANEXO N°2 – Matriz de instrumentos de recolección de datos - CUESTIONARIO**

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	N° ITEMS	ITEMS
<b>IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	Eje Cultura Organizacional	Diagnóstico de la Cultura organizacional	Preguntas de 1-3	1. El método utilizado para diagnosticar la situación del ambiente organizacional en la Municipalidad Distrital de Tinta es:
		Plan de acción anual		2. La ejecución del plan de acción anual en la Municipalidad Distrital de Tinta es:
		Medidas correctivas		3. Las medidas correctivas para el eje organizacional de la Municipalidad Distrital de Tinta, funcionan de manera:
	Eje Gestión de Riesgo	Acciones estratégicas	Preguntas del 4-7	4. Las acciones estratégicas para la reducción de riesgos en la Municipalidad Distrital de Tinta, se implementan de forma
		Programas presupuestales		5. La programación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Tinta, se ejecuta de manera:
		Documentos de Gestión		6. La implementación de los documentos de gestión en la Municipalidad Distrital de Tinta es:
		Evaluación de Riesgos		7. La gestión de evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Tinta es:
	Eje de Supervisión	Seguimiento en la ejecución del Plan de acción anual	Preguntas del 8-9	8. El seguimiento en la ejecución del Plan de acción anual en la Municipalidad Distrital de Tinta es:
		Medidas de control implementadas.		9. Las medidas de Control Interno implementadas en la Municipalidad Distrital de Tinta, funcionan de manera:
			Diseño de Documentos de	



<b>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>	Planificación	Gestión	Preguntas del 10-12	el diseño de documentos de gestión de la Municipalidad Distrital de Tinta es:
		Diseño de estrategias		11. La planificación para el diseño de estrategias institucionales en la Municipalidad Distrital de Tinta es:
		Planificación de gastos		12. La planificación de gastos en la Municipalidad Distrital de Tinta es:
	Organización	Estructura organizacional	Preguntas del 13-16	13. La estructura organizacional de la Municipalidad Distrital de Tinta es:
		Distribución de funciones		14. Considera que, la distribución de funciones en la Municipalidad Distrital de Tinta es:
		Recursos humanos		15. La asignación de personal para el cumplimiento de las funciones de la Municipalidad Distrital de Tinta es:
		Manejo de fondos		16. Considera que, el manejo de los fondos institucionales en la Municipalidad Distrital de Tinta es:
	Dirección	Liderazgo	Preguntas del 17-20	17. El liderazgo en la Municipalidad Distrital de Tinta, funciona de manera:
		Comunicación		18. La comunicación interna en la Municipalidad Distrital de Tinta es:
		Motivación		19. Las acciones para motivar a los servidores de la Municipalidad Distrital de Tinta, se implementan de forma:
		Tecnología de la información		20. La implementación de tecnología en la Municipalidad Distrital de Tinta es: