



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
MAESTRÍA EN FINANZAS**

TESIS

**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN
LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL PUTUMAYO 2022**

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN FINANZAS

PRESENTADO POR: ALFONSO MIGUEL RIOS CACHIQUE

ASESOR: ECON. CARLOS HERNAN ZUMAETA VASQUEZ, DR.

IQUITOS, PERÚ

2023



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
MAESTRÍA EN FINANZAS**

TESIS

**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN
LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL PUTUMAYO 2022**

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN FINANZAS

PRESENTADO POR: ALFONSO MIGUEL RIOS CACHIQUÉ

ASESOR: ECON. CARLOS HERNAN ZUMAETA VASQUEZ, DR.

IQUITOS, PERÚ

2023



UNAP

**Escuela de Postgrado
"Oficina de Asuntos
Académicos"**



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS
N°162-2023-OAA-EPG-UNAP

En Iquitos, en el auditorio de la Escuela de Postgrado (EPG) de la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana (UNAP), a los siete días del mes de diciembre de 2023 a horas 12:00 m., se dió inicio a la sustentación de la tesis denominada "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL PUTUMAYO 2022", aprobado con Resolución Directoral N°1540-2023-EPG-UNAP, presentado por el egresado **ALFONSO MIGUEL RIOS CACHIQUÉ**, para optar el **Grado Académico de Maestro en Finanzas**, que otorga la UNAP de acuerdo a la Ley Universitaria 30220 y el Estatuto de la UNAP.

El jurado calificador designado mediante Resolución Directoral N°1298-2023-EPG-UNAP, esta conformado por los profesionales siguientes:

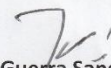
Ing. Wilson Guerra Sangama, Dr.	(Presidente)
Econ. Jorge Luis Arrué Flores, Dr.	(Miembro)
Econ. Américo Navor Gómez Barrera, Mgr.	(Miembro)

Después de haber escuchado la sustentación y luego de formuladas las preguntas, éstas fueron respondidas: Satisfactoriamente

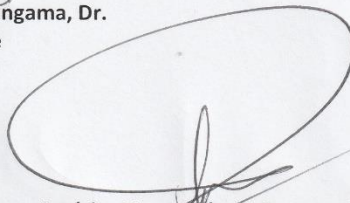
Finalizado la evaluación; se invitó al público presente y al sustentante abandonar el recinto; y, luego de una amplia deliberación por parte del jurado, se llegó al resultado siguiente:

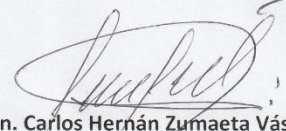
La sustentación pública y la tesis han sido: Aprobado con calificación Buena (46).

A continuación, el Presidente del Jurado da por concluida la sustentación, siendo las 13:30 del siete de diciembre de 2023; con lo cual, se le declara al sustentante Apto, para recibir el **Grado Académico de Maestro en Finanzas**.


Ing. Wilson Guerra Sangama, Dr.
Presidente


Econ. Jorge Luis Arrué Flores, Dr.
Miembro


Econ. Américo Navor Gómez Barrera, Mgr.
Miembro

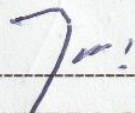

Econ. Carlos Hernán Zumaeta Vásquez, Dr.
Asesor

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación

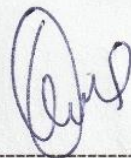
Calle Los Rosales cuadra 5 s/n, San Juan Bautista, Maynas, Perú
Teléfono: (5165) 261101 Correo electrónico: postgrado@unapiquitos.edu.pe www.unapiquitos.edu.pe



TESIS APROBADA EN SUSTENTACIÓN PÚBLICA EL DÍA 07 DE DICIEMBRE DEL 2023 EN EL AUDITORIO DE LA ESCUELA DE POSTGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONÍA PERUANA, EN LA CIUDAD DE IQUITOS – PERÚ



ING. WILSON GUERRA SANGAMA, DR.
PRESIDENTE



ECON. JORGE LUIS ARRÚE FLORES, DR.
MIEMBRO



ECON. AMÉRICO NAVOR GÓMEZ BARRERA, MGR.
MIEMBRO



ECON. CARLOS HERNAN ZUMAETA VASQUEZ, DR.
ASESOR

NOMBRE DEL TRABAJO	AUTOR
EPG_MAESTRÍA_TESIS_RIOS CACHIQUE.pdf	ALFONSO MIGUEL RIOS CACHIQUE

RECUENTO DE PALABRAS	RECUENTO DE CARACTERES
7256 Words	39929 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS	TAMAÑO DEL ARCHIVO
37 Pages	298.5KB

FECHA DE ENTREGA	FECHA DEL INFORME
Aug 17, 2023 3:11 PM GMT-5	Aug 17, 2023 3:11 PM GMT-5

● 11% de similitud general

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

- 4% Base de datos de Internet
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref
- 11% Base de datos de trabajos entregados

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

Dedico esta tesis a Dios por sobre todas las cosas, a mi esposa Diana Zarate Gómez e hijas, Betsy Ruth Anaeli y Esther Abigail Rios Zarate, a mis padres Alfonso y Rosula Cachique de Rios que en todo tiempo me brindan el apoyo.

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi agradecimiento a la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana, por abrirme las puertas y seguir superándome en mi vida profesional.

De igual manera quiero agradecer a todos mis profesores de la maestría en finanzas, por enseñarme y ser ejemplos a seguir.

Finalmente quiero expresar mi agradecimiento al Econ. Carlos Hernán Zumaeta Vásquez Dr., quien fue el principal colaborador durante todo el proceso de tesi, mediante sus enseñanzas, conocimientos y colaboración.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

	Paginas
Carátula	i
Contracarátula	ii
Acta de sustentación	iii
Jurado	iv
Resultado del informe de similitud	v
Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Índice de contenidos	viii
Índice de tablas	lix
Índice de gráficos	x
Resumen	xi
Abstract	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	4
1.1. Antecedentes	4
1.2. Bases teóricas	6
1.3. Definición de términos básicos	14
CAPÍTULO II: VARIABLES E HIPÓTESIS	15
2.1. Variables y definiciones operacionales	15
2.2. Formulación de la hipótesis	15
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	18
3.1. Tipo y diseño de la investigación	18
3.2. Población y muestra	18
3.3. Técnicas e instrumentos	18
3.4. Procedimientos de recolección de datos	18
3.5. Técnicas de procesamiento de datos	20
3.6. Aspectos éticos	19
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	20
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	31
CAPÍTULO VI: PROPUESTA	33
CAPÍTULO VII: CONCLUSIONES	34
CAPÍTULO VIII: RECOMENDACIONES	35
CAPÍTULO IX: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	36
ANEXOS	
1. Matriz de consistencia.	
2. Tabla de operacionalización de las variables	
3. Cuestionario	
4. Validación del instrumento	

ÍNDICE DE TABLAS

	Paginas
Tabla N°1: Calificación del indicador Ambiente de control	20
Tabla N°2: Calificación del indicador Evaluación de riesgo	21
Tabla N°3: Calificación del indicador Actividades de control	22
Tabla N°4: Calificación del indicador Información y comunicación	23
Tabla N°5: Calificación del indicador Actividades de supervisión	24
Tabla N°6: Calificación del indicador Planificación	25
Tabla N°7: Calificación del indicador Organización	26
Tabla N°8: Calificación del indicador Dirección	27
Tabla N°9: Calificación del indicador Control	28
Tabla N°10: Pruebas de chi-cuadrado hipótesis general	29
Tabla N°11: Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica 1	30
Tabla N°12: Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica 2	30

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Paginas
Gráfico N°1: Calificación del indicador Ambiente de control	20
Gráfico N°2: Calificación del indicador Evaluación de riesgo	21
Gráfico N°3: Calificación del indicador Actividades de control	22
Gráfico N°4: Calificación del indicador Información y comunicación	23
Gráfico N°5: Calificación del indicador Actividades de supervisión	24
Gráfico N°6: Calificación del indicador Planificación	25
Gráfico N°7: Calificación del indicador Organización	26
Gráfico N°8: Calificación del indicador Dirección	27
Gráfico N°9: Calificación del indicador Control	28

RESUMEN

Para este estudio su objetivo general busca determinar el vínculo entre el control interno y la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la municipalidad provincial de Putumayo, 2022. Se utilizó un diseño transversal, tipo básica-no experimental, se realizó con una muestra de 80 trabajadores del área en estudio. Se determinó por la prueba de hipóstasis de modo significativo $0,001 < 0,05$ que hay una existente relación entre ambas variables, lo que evidencia que la primera variable influye de manera que puede llegar afectar o beneficiar a la segunda variable.

Palabras clave: Control interno, Gestión financiera, Gestión pública.

ABSTRACT

For this study, its general objective seeks to determine the link between internal control and administrative management in the financial administration management of the provincial municipality of Putumayo, 2022. A cross-sectional design, basic-non-experimental type, was carried out with a sample of 80 workers from the study area. It was determined by the hypostasis test in a significant way $0.001 < 0.05$ that there is an existing relationship between both variables, which shows that the first variable influences in a way that can affect or benefit the second variable.

Keywords: Internal control, Financial management, Public management.

INTRODUCCIÓN

Permite a los empleados públicos cumplir con sus funciones de manera clara, abierta y oportuna dentro de los parámetros legales que rigen empezando por la atención que se brinda al cliente hasta el esmero en las ventas, incluyendo la decisión de las autoridades de realizar el trabajo, además, cumple con las demandas de la población de la que es responsable. La administración de las actividades gubernamentales tiene a la supervivencia como una primera línea de defensa para país, ya que el financiamiento público establece la base del sector de control interno y es útil para prevenir la corrupción y las operaciones gubernamentales de rutina.

En lo que respecta al sistema de salud internacional, específicamente en Ghana, la prestación de servicios se está viendo perjudicialmente afectada por los continuos retrasos por el costo de seguros médicos, y particularmente a nivel nacional referente a las campañas de promoción del bienestar público. Con respecto a sus iniciativas para mejorar la estabilidad financiera utilizando dinero autogenerado para garantizar suministros médicos, la rendición de cuentas del departamento de control financiero y el cumplimiento de las instituciones de atención médica en muchos países, el Ministerio de Salud decretó medidas apropiadas para mejorar la subvención. Por eso, las áreas cumplen tareas específicas que incluyen la producción de informes de auditoría periódicos y la determinación de gastos en línea con los propósitos y actividades de los cuales los fondos se liberan (Ibrahim, 2017). La economía en Medio Oriente y África del Norte suele intensificarse por los esfuerzos que hay para combatir la corrupción, mantener la integridad y establecer instituciones gubernamentales abiertas y eficaces. Reconocemos que estos esfuerzos podrían socavar la reforma del gobierno y su credibilidad, que son barreras significativas para realizar negocios en la región.

Muchos países fueron avanzando en su lucha contra la corrupción en los últimos diez años gracias a la revalidación de la Convención de las Naciones Unidas Contra la Corrupción. Pues, esto se ha logrado a través de reformas ya sean constitucionales, legislativas o institucionales, sin embargo,

hay más cosas que se pueden hacer para promover la integridad pública y luchar en contra de la corrupción. Durante muchos años, el sector civil de Jordania se ha centrado altamente en la gestión de sus unidades administrativas debido al rápido crecimiento del sector público del país, incluyendo la protección de pérdida, contra los robos, y uso indebido de dinero (Hawatmeh, 2016).

Existe desde hace mucho tiempo una preocupación por parte de la Unión Europea, por el crecimiento de un sistema de control interno público, en especial se tiene proteger los fondos de la comunidad, así como sutilmente disminuir las estafas en los lugares de trabajo. La reciente crisis económica que ha desencadenado una urgente necesidad de mejorar los procedimientos de gobernanza, dado que, el logro de las metas de una empresa está indisolublemente ligado a la gestión de riesgos. Portugal considera de gran importancia a la autoridad interna, la gobernanza y el régimen de riesgos, por ello ha desarrollado códigos y leyes para la gestión de riesgos y prácticas relacionadas, asimismo, acoge leyes y directrices internacionales para los controles internos. La auditoría interna viene desempeñado un rol muy importante en momentos de juzgar la eficacia de los controles empresariales (Ribeiro, 2020). La crisis económica y financiera española ha provocado el descontento público y acompañado de la pérdida de confianza en organismos públicos, creando una serie de procesos de gestión para el sector público ya los órganos profesionales que aún no han identificado riesgos graves. En consecuencia, hubo pérdidas de recursos y, en muchos otros casos, se llegaron a desviar fondos al sector privado (Torres, 2020).

En el Perú, la institución pública encargada de mantener el orden en los gobiernos locales, es un sistema de control interno conocido como auditor de cuentas de la república. Este sistema está mal implementado y carece del comportamiento eficiente que preocupa a las autoridades. Asimismo, el descontrol, falta de conocimiento del funcionamiento de las cosas en la realidad, la desconfianza de las personas en algunos sectores del país (Guevara, 2019).

En otros términos, el control interno es definido como mecanismo clave en todos los niveles del sector público. Un deseo importante del público es que este sector no se desarrolle en un entorno corrupto, porque esto es consistente con la conducta idónea y eficaz de los recursos de bienestar y desarrollo, debido a largos períodos de bajos niveles. Los cambios en la calidad son resultados claramente visibles del crecimiento socioeconómico, asimismo, la gestión organizacional es responsable de garantizar que el uso de los recursos se gestione de manera responsable y protegida. En consecuencia, las autoridades son las únicas responsables de aprobar las decisiones planificadas de una organización para utilizarlas intencionalmente. Como resultado, el uso y manejo de ambas variables se ven mutuamente comprometidos, se anhela obtener resultados óptimos, debe laborar eficazmente para cumplir los objetivos.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes

Para el año 2018, se ha desarrollado un estudio no experimental, básico, correlacional en el Organismo de Formalización de la Propiedad Informal con 92 trabajadores. El objetivo es establecer relación a través de ambas variables en estudio. Los hallazgos mostraron que con un coeficiente de 0,774 y $p = 0,000$ 0,05 si existe relación de valor positivo entre ambas variables (Rodríguez, 2018).

Se realizó en 2018, un estudio para comprender el vínculo del control interno y la gestión administrativa en el Ministerio del Interior y Comunicaciones de nivel, descriptivo de diseño básico de correlación cuantitativa, y se llevó a cabo con 120 operarios. Los hallazgos demostraron que ambas variables en estudio tienen relación directa y relevante ($Rho = .735$ $p=.000$). Asimismo, tenemos que un 44% de operarios cree que los controles internos son inadecuados y el 57% de los encuestados cree que los controles son inadecuados, por eso, se encontraron que los acontecimientos de la dimensión ambiente de control pueden repercutir. ($Rho = .711$ $p = .000$). Esto es consistente con los hallazgos de las estadísticas de inferencia de que siempre hay una asociación directa y altamente significativa. Resultados similares también se encontraron para la dimensión evaluación de riesgos por control administrativo, donde se percibió una relación ($Rho=.701$ $p=.000$). También encontramos que la gestión empresarial se asoció con actividades de control dimensional ($Rho=.725$ $p=.000$). Además, obtuvimos resultados que avalan que hay una conexión entre la gestión administrativa en cuanto a la comunicación de la información ($Rho=.685$ $p=.000$). Finalmente, hubo incidencia en la dimensión seguimiento control administrativo ($Rho=.709$ $p=.000$) (Alvarado, 2018).

En el año 2018, se ha desarrollado un estudio para determinar la relación del control interno con la gestión administrativa en los

gobiernos locales de Colombia, por ello, se registró datos por medio de cuestionarios, es de tipo básico, nivel descriptivo y diseño correlación. Una asociación significativa entre las dos variables en base a los datos recopilados. $\rho=.853$ $p=.000$. Además, encontramos que la administración en el ambiente de control tuvo un impacto moderadamente positivo ($Rho=.601$ $p=.000$). Además, encontramos una relación fuerte, positiva y significativa ($Rho=.714$ $p=.000$) entre ambas variables de estudio. En cuanto a la actividad de control, encontramos que el control administrativo tuvo un nivel de incidencia positivo y significativo ($Rho=.825$ $p=.000$). Asimismo, hubo una correlación estadísticamente alta ($Rho=.673$ $p=.000$) entre información y comunicación con los gestores administrativos. Los hallazgos finalmente mostraron un nivel de incidencia muy fuerte, positivo y práctico entre la fiscalización y el control administrativo ($Rho=.780$ $p=.000$) (Morales, 2018).

En el año 2020, efectuó un estudio de tipo básica con un diseño no experimental. Considero la existencia del vínculo directo entre los controles internos y las prácticas de gestión de manera razonable ($.687$ $p=.000$ para Rho). De igual forma, el nivel de superioridad entre ambas variables en estudio es de calificación regular, tanto para los controles internos (71%) como para los controles administrativos (71%). De modo similar, encontramos un hallazgo menos positivo, pero altamente significativo, entre ambientes controlados y ambientes controlados ($Rho = .396$, $p = .000$). En consecuencia, no se encontró conexión en la evaluación de riesgos y las variables de control administrativo ($p=.118$). Por otro lado, encontramos resultados positivos asociados a niveles moderados de actividad regulatoria y control administrativo ($Rho=.542$, $p=.000$). Este resultado también refleja la presencia de respuestas moderadamente positivas entre comunicación de información y control administrativo ($Rho=.521$, $p=.000$). Finalmente, se encontró que indica un nivel moderado de asociación positiva ($Rho=.703$, $p=.000$) entre supervisión y control de gestión. (Pérez, 2020)

Para el año 2021, se ha desarrollado un estudio de tipo básico, de diseño correlacional, utilizando de muestra a 270 trabajadores con el objetivo de esclarecer el vínculo de las variables en estudio de las pymes Jordanas, concluyeron que existe vinculo positivo ($p = 0.000$) entre los controles internos y los sistemas de gestión (Ahmad, 2021)

1.2. Bases teóricas

Investigación sobre hipótesis de las variables de control interno según Gazzar et al. (2017), estas son una colección de acciones conectadas que se utilizan para mejorar aquellos procedimientos operativos de la organización con el fin de salvaguardar sus operaciones. Reduzca la posibilidad de error y asegúrese de que se haga el trabajo.

Los controles internos se establecen para brindar seguro razonable, salvaguardar los procesos operativos para un desempeño eficaz, competente y se brinde la información financiera confiable. Para eso se tiene en consideración nuestro compromiso de garantizar la precisión de nuestros registros y la existencia de leyes, normas y reglamentos aplicables (Vivanco, 2017).

Asimismo, se clasifica a los controles internos como sistemas que son empleados por organizaciones para gestionar los fraudes y evitar que sucedan (Vega et al., 2017). De acuerdo con Mendoza et al. (2018), es importante en caso de controles internos, minimizar el riesgo de pérdida o fraude para mientras aumenta la propiedad de la institución. Los objetivos de gestión varían de una industria a otra, pero siempre influyen en las actividades, las actitudes y el enfoque de una entidad. Asimismo, se brinda seguridad de que se cumplirán las normas y reglamentos a todas las áreas aplicables, ya sean públicos o privados.

El propósito que tiene la supervisión interna es distinguir e integrar el cumplimiento de los estándares formales utilizados por las

autoridades públicas o privadas mediante el apego a la ley y la combinación de la verificación escrita y verbal de la información. Esto es un acto a tomar, y generalmente se enfocan en actividades financieras que evitan el inadecuado o indebido uso de los recursos ya mencionados (Elizalde, 2018).

De manera similares, se lo define como un sistema que asegura el éxito de una organización al garantizar que se sigan las políticas organizacionales, y que las metas y objetivos se logren de acuerdo con los procedimientos operativos (Nunuy et al., 2020). Por consiguiente, Quinaluisa et al. (2018), comentan que se suele disponer los recursos del control interno para protección de activos tangibles e intangibles, porque garantiza de forma consistencia y precisa los registros institucionales u organizacionales y asegura los datos contables, porque contiene políticas, procedimientos y capacidad, que promueven la eficacia en áreas de trabajo y evalúa la eficacia de las normativas y procedimientos administrativos.

En consecuencia, el control interno es un mecanismo utilizado por las organizaciones para asegurar el logro de su misión y visión. Asimismo, la información clara, verídica y eficiente de las operaciones del sector financiero son vistas como una especie de supervisión antirrobo, que evita los fraudes y el manejo equivoco de los activos tangibles e intangibles (Agyei, 2016).

De acuerdo con Agyemang y Castellini (2015), se refiere al control interno como procedimientos establecidos por un órgano para brindar operaciones eficaces y efectivas, pues los informes financieros son confiables porque garantizan el cumplimiento legal, y regulatorio. Para, Wang (2019), es un sistema efectivo que cumple con tres características únicas: informes financieros verídico, cumplimiento de las normas y reglamentos.

Un sistema de control interno es una fase ideada por diversas entidades que desean lograr su objetivo, respetando que esté sellado por las normativas y reglamentación que los rodean, y dedicando recursos económicos a la transparencia de la información financiera para administrarla adecuadamente (Michelon et al., 2015). Según, Nyakundi et al. (2014), es el descubrir aquellas complicaciones relacionadas con impactos negativos en las ganancias por medio del fraude, control financiero, documentación de dinero robado o inversiones fraudulentas. Como lo menciona Henk (2017), el poder del control interno actual es una extensión de la gestión de riesgos; han reemplazado las medidas de control y están garantizados para impactar todas las facetas del esquema organizacional.

La meta de la gestión para una institución es crear un marco sistemático para el perfeccionamiento, implementación, y análisis de las decisiones de gestión realizadas por un conjunto de subáreas específicas de la organización. Se trata de optimizar la estructura organizativa y armar un sistema efectivo de operaciones y documentación. Pues, la instalación de un sistema de administración, diligencia y análisis de actividades, aumenta la eficiencia organizacional en las operaciones, facilita la gestión organizacional y motive a los empleados a automatizar los sistemas contables (Rogulenko et al., 2016).

La Contraloría de la República del Perú (2014), se ha establecido en su variable existen cinco dimensiones: ambiente controlado, evaluación de riesgos, actividades controladas, telecomunicaciones y supervisión de actividades. Además, lo realizan los propietarios, funcionarios y empleados de la agencia como un procedimiento crítico diseñado para abordar el riesgo y proporciona un nivel razonable de seguridad. Ya que, los objetivos se consiguen en vista de la misión de la organización. En pocas palabras, la dirección de la administración es minimizar el riesgo.

Un ambiente controlado es la conformación en que los empleados de una institución persiguen y emplean la misión del control interno. Reconocemos que esto ayuda a las personas para tomar decisiones reflexivas y sistemáticas, del mismo modo, es parte de la cultura en una empresa, es el compromiso con la integridad y conducta ética. Demostrar compromiso con el trabajo mediante la asignación de tareas de supervisión, el establecimiento de responsabilidades y estructuras de autoridad y el desempeño de funciones (Li et al., 2018).

El objetivo del control interno es disminuir los daños, pérdidas e incidentes del servicio identificando y abordando los riesgos en todos los entornos. Siendo salud y seguridad más importantes (Bubilek, 2017); las actividades de control incluyen una serie de procedimientos normativos que aseguran que se siga la dirección para la toma de medidas necesarias que abordan los riesgos y que se logren los intereses. Estas actividades están destinadas a tener un impacto significativo en la recolección de costos al tiempo que mejoran la eficiencia operativa. (Yousif y Maryanti, 2021).

Es crucial incluir cualidades como integridad, confiabilidad y oportunidad cuando se analiza la información, ya que son partes esenciales de un sistema de control interno que se debe mantener actualizado y cumplir con ciertos criterios. Finalmente, las organizaciones deben establecer canales a través de los cuales se comuniquen los deberes y obligaciones de los empleados en materia de comunicación. De manera similar, la comunicación se da no solo dentro de la empresa sino también fuera de ella, con la ayuda de canales de comunicación oficiales y confiables a los ojos del público (Li et al., 2018). La información y la comunicación son dos requisitos esenciales para descartar fallas e inconsistencias del control interno en una entidad, especialmente en el sector público. Las políticas, leyes, procedimientos y reglamentos se emiten como parte de las medidas de control pertinentes específicamente dirigidas a requisitos futuros específicos (Asiedu y Deffor, 2017).

Las acciones y transacciones organizacionales sirven como actividades de monitoreo que miden la efectividad de los controles a lo largo del tiempo midiendo el estándar de desempeño. Para que el sistema funcione bien, cada miembro del personal debe comprender su propósito, sus responsabilidades y su nivel de aceptación de riesgos. El primer paso es realizar evaluaciones frecuentes u ocasionales. Esto genera un informe que transmite los resultados de acuerdo a eso se evalúa la toma de acciones más apropiadas para que se puedan hacer correcciones (Rae y Sands, 2017).

Como parte de la cultura de eficiencia del municipio, el control interno es visto como una herramienta transversal para monitorear el comportamiento del personal administrativo. Este desarrollo es atribuible a una serie de denuncias ciudadanas que han llevado a Transparencia Internacional a nombrar a México como el país con mayor nivel de corrupción. A partir de la ratificación de 14.635 ciudadanos por cada 100.000 habitantes, hemos sido testigos de actos de estas características (Hernández et al. 2018).

La gestión eficaz de los controles internos, por otro lado, implica acciones periódicas de advertencia que llamen la atención de los funcionarios públicos sobre las acciones realizadas por los dominios correspondientes. Esto es necesario para un eficaz uso de los recursos financieros, propiedades, equipos y otros activos. Las actividades del sector público, por el contrario, tienen un alcance mucho más amplio que las evaluaciones tradicionales. Por lo que, es especialmente cierto cuando se establece la facultad de funcionarios gubernamentales, ejecutivos y gerentes del sector público. Los gobiernos suelen asignar responsabilidades administrativas de planificación, gestionan y facilitan el logro de las metas de políticas establecidas y velan por el desempeño de las políticas públicas, los procedimientos administrativos y las decisiones aprobadas por sus respectivos gobiernos.

Este problema siempre existirá debido a la naturaleza única de los servicios en todo aspecto de la realidad social, especialmente el empleo en el sector público. Afecta no solo a la tecnología, sino también a la vida diaria. En una pandemia, ocasionalmente se investiga la realidad y se piden adaptaciones de medios mixtos como un servicio, pero debido a que falta conocimiento y recursos, no todos los ciudadanos están dispuestos a usarlo. Por eso, la comunicación entre los pobladores y las autoridades también se ve afectada, como resultado, en esta era de cambios rápidos, es fundamental que los gobiernos busquen soluciones creativas para el crecimiento y el cambio de la población.

En cuanto a la gestión, se tiene en cuenta que la organización es dirigida y protegida en el tiempo, y tiene como propósito principal atender y distribuir tareas a todos los dominios distribuidos a las áreas judiciales, establecer una estructura formal, que finalmente logren la cooperación entre ellos (Rifo, 2019).

La creación e implementación de una estructura organizativa organizacional se conoce como gestión. Esto incluye monitorear las actividades diarias de una organización para garantizar que bienes y servicios se produzcan de manera continua e ininterrumpida en respuesta a la demanda del mercado. Este modelo se diferencia de otros modelos porque puede integrar acciones para lograr objetivos y la sostenibilidad del mercado (Pliscof, 2017).

El término "gestión administrativa" se vincula con el suceso de dirigir y mantener una organización mientras también se enfoca en su misión y objetivos y utiliza personas y recursos físicos para llevar a cabo sus funciones de acuerdo con las normas del reglamento internos (Camacaro, 2016).

Es la actividad, proceso o disciplina que crea un entorno a un grupo de individuos que pueden usar su capacidad de desarrollo y

conocimiento del sistema organizacional, los gerentes y sus subordinados directos pueden colaborar para lograr sus objetivos (Montehano et al., 2021).

Para interpretar adecuadamente la administración pública como campo de estudio, es necesario recurrir a una serie de disciplinas relacionadas, que incluyen historia, sociología, economía, geografía, filosofía y psicología.

Las autoridades gubernamentales se preocupan por el interés público de sus comunidades generando cambios positivos. Son personas capaces de administrar recursos nacionales, regionales y locales, como proyectos o inversiones sin sacar provechos (Roengtam, 2020), El gobierno es un sector extenso que abarca muchos servicios que son necesarios para la mejora y resiliencia del pueblo, los funcionarios gubernamentales protegen, atienden y priorizan los presupuestos, las leyes y reglamentos, la ciudadanía de los gobiernos locales, bienestar y seguridad de las personas, con la garantía del cumplimiento del Código de Conducta para la comunidad.

El proceso tiene factores que participan, como: la planificación, organización, control y dirección. Las dimensiones serán explicadas por: El proceso sistemático de toma de decisiones sobre las metas y reuniones de un organismo se conoce como planificación, y se gestiona de acuerdo al paso "primero" de la administración.

La organización es aquel proceso donde se reúnen y asignan los recursos, sean humanos, financieros, o físicos, entre otros tipos que son necesarios para lograr los objetivos.

En esta etapa del proceso de gestión, se realiza una planeación, donde la estrategia se debería sugerir del análisis exhaustivo del entorno externo del plan; todo lo que queda por hacer ahora es construir un recinto alrededor del plan de juego y asignar los recursos necesarios para su realización.

Liderar implica inspirar a los seguidores a realizar un trabajo de importancia, donde se demuestra que el camino a seguir para garantizar el desempeño para superar las expectativas y establecer relación directa del jefe con los subordinados.

Control es establecer procedimientos para dirigir y monitorear qué tan bien se está desempeñando el equipo frente a las metas establecidas. También nos permite ser flexibles en nuestros procesos ante circunstancias que no nos favorecen el lucro de nuestros objetivos.

La estrategia de gestión de una organización es esencial para alcanzar sus objetivos de manera eficiente, al mismo tiempo que utiliza las personas y los recursos físicos apropiados, como equipos y muebles, para hacerlo. La mayoría de los objetivos de varias organizaciones giran en torno a lograr el reconocimiento social porque brinda ayuda para tener éxito en el mercado privado, apoyar a las entidades públicas y convertirse en modelos a seguir para sus pares. Sin embargo, dado que los líderes y otras personas en posiciones de poder tienen control sobre los recursos, la gestión empresarial puede ser vista como una conspiración. Muchas personas están sumidas en su trabajo y tienen conductas impropias que se apartan de los fundamentos de la ética personal y profesional.

Las variables en este estudio, por lo tanto, incluyen aquellas que deben ser mutuamente consistentes en los controles internos. Esto permite que todos los funcionarios de la agencia respeten y sigan las reglas, independientemente de su rango o posición, e identifiquen situaciones no deseadas. Nocivo para la instalación y su población. La gerencia, con la ayuda de la organización, ejecuta un sistema de control interno suficiente para dinamizar la organización y apoyar el control propio del gobierno. La gestión es un instrumento de utilidad y productividad que conduce a la consecución del bienestar público sin interferir en intereses específicos.

Son tan numerosos como los ciudadanos a los que sirven, los funcionarios gubernamentales de hoy se ocupan de una variedad de problemas. La sanción de corrupción gubernamental, el surgimiento de invocación tecnológica y los desafíos incluyen consecuencia en la comunicación, discriminación y ausencia en la diversidad de la participación ciudadana implícita por lo cual un ejecutivo idóneo supera con facilidad para garantizar el trato justo y equitativo que deben recibir sus miembros.

1.3. Definición de términos básicos

Gestión administrativa: Realización de actividades realizadas de modo competente y beneficiosa que hacen posible los logros de resultados requeridos (Chiavenato, 2006).

Planificación: Proceso de fijar metas claras y establecer un plan para alcanzarlos (Stoner, 1996).

Dirección: según Fayol (1972), la gestión cumple los siguientes propósitos como etapa del proceso administrativo: Considerar los usos y la naturaleza del trabajo al momento de planificar las actividades de la institución. Tiene a su cargo la planificación, ejecución y la integración institucional de los diversos componentes que son de su competencia.

Organización: Es la manera de identificar, clasificar el conjunto de actividades necesarias para lograr los objetivos (Koontz y Weihrich, 1999).

Control: hace referencia la función administrativa donde se evalúa el desempeño. Según Robbins (1996), es el proceso para garantizar que las actividades tengan lugar según lo planeado y corregir cualquier imprevisto significativo (p. 654).

CAPÍTULO II: VARIABLES Y HIPÓTESIS

2.1. Variables y definiciones operacionales

Variable independiente: Control Interno

Definición conceptual: Según Vivanco (2017), estableció la consideración de velar por los procedimientos de protección y confianza comercial a fin que se realicen de la manera adecuada, brinden informes financieros con garantía en la exactitud en los registros sin dejar el cumplimiento de los reglamentos.

Variable dependiente: Gestión Administrativa

Definición conceptual: Según Campos et al. (2021), es una actividad, proceso o disciplina en la que un equipo aplica sus capacidades y aptitudes a través de un sistema organizacional, con gerentes y sus subordinados directos trabajando juntos para lograr objetivos.

2.2. Formulación de la hipótesis

2.2.1. Hipótesis general

Existe relación entre el Control Interno y la Gestión financiera de la Municipalidad Provincial del Putumayo, 2022.

2.2.2. Hipótesis específicas

- El nivel del control interno en la Gerencia de Administración Financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022, es regular.
- El nivel de la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022, es bueno.
- Existe relación entre ambiente de control y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022,
- Existe relación entre evaluación del riesgo y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial

del Putumayo, 2022.

- Existe relación entre actividades de control y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022.
- Existe relación entre información y comunicación y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022.
- Existe relación entre supervisión y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Diseño de la investigación

Para Sánchez et al. (2018), es un procedimiento donde el investigador tiene control sobre las variables que componen el enfoque del estudio.

Este estudio no tiene diseño de experimentos porque observa y examina los fenómenos sin necesidad de la manipulación a las variables (Carrasco, 2006). Por ello, sin interferir se considera la gestión administrativa y documental.

Asimismo, para Hernández et al. (2018), el diseño de este proyecto es correlacionado. Esto es así porque las variables están presentes en la causa y el efecto, aclaran la motivación detrás del comportamiento y hacen referencia a qué tan relacionadas o relevantes son las dos. numerosos factores que ofrecen pistas sobre las causas y los efectos de un evento.

3.1.2. Tipo de investigación

Intenta comprender el término que se utiliza para definir un tema o fenómeno debido a comprender mejor, su núcleo es básico. Se diferencia de otros tipos, siendo una investigación aplicada; Los conceptos fundamentales no abordan problemas del mundo real. se basa mayoritariamente en la creación de nuevos conocimientos o en la profundización de los ya existentes (Bubilek, 2017).

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Se incluyeron en la muestra 80 empleados de la gerencia de administración financiera municipal, la cual no fue probabilística.

3.2.2. Muestra

Según Hernández et al. (2018) afirma que la selección de la unidad de muestreo es una muestra de selección no estocástica porque prioriza el criterio del investigador, la determinación y la conveniencia.

3.3. Técnicas e instrumentos

Elegir una muestra representativa de la población es lo que implica para recopilar datos primarios sobre un tema (Hernández et al. (2018). El método empleado fue una encuesta.

Se decidió por este instrumento ya que es más práctico; El trabajo de Linares y Mallma (2019), mencionaron que facilitaría en gran medida la unificación y estandarizar tanto de las preguntas como de sus métodos de resolución de problemas. Ya que es fácil de comparar y contrastar las respuestas de diferentes grupos de personas, además, mejora la fiabilidad de varias otras técnicas.

Las autoridades utilizaron la carta de referencia para aprobar la solicitud del dispositivo. Los encuestados fueron igualmente informados como parte del proceso de consentimiento para que pudieran entender el propósito de la encuesta y diseñarla con total seguridad. Una vez que se acordaron los términos, se utilizó el cuestionario para enseñar la lección del anonimato.

3.4. Procedimientos de recolección de datos

La carta de referencia fue utilizada por las autoridades para autorizar la aplicación del dispositivo. De igual manera, los encuestados fueron informados bajo consentimiento informado para que pudieran comprender el propósito de la encuesta y desarrollar la encuesta con total garantía y protección. La lección del anonimato, una vez aceptadas las condiciones, se aplicó el cuestionario.

3.5. Técnicas de Procesamiento y análisis de datos

Los datos proporcionados por la Municipalidad Provincial del Putumayo fueron procesados en el programa SPSS V.22 para interpretar y elaborar tablas que permitan visualizar los resultados más importantes y los que corresponden al objetivo inicial.

3.6. Aspectos éticos

Se realizó el estudio conforme a las normas morales que sustentan los valores morales que rigen y garantizan la buena conducta, teniendo en cuenta las normas morales tanto a nivel nacional como internacional, también con las sentencias dictadas por la UNAP. En relación con esto, el bienestar de los participantes y la correcta diligencia de los datos dentro de los límites de la ética de la investigación son: poder decidir si participar o no. Prometemos que beneficiarán de alguna manera. Finalmente, se tratarán de manera justa e igualitaria por nosotros, cortesía por la investigación académica y los trabajos citados de cada fuente utilizada.

CÁPITULO IV: RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados

Análisis de resultados de la variable Control Interno

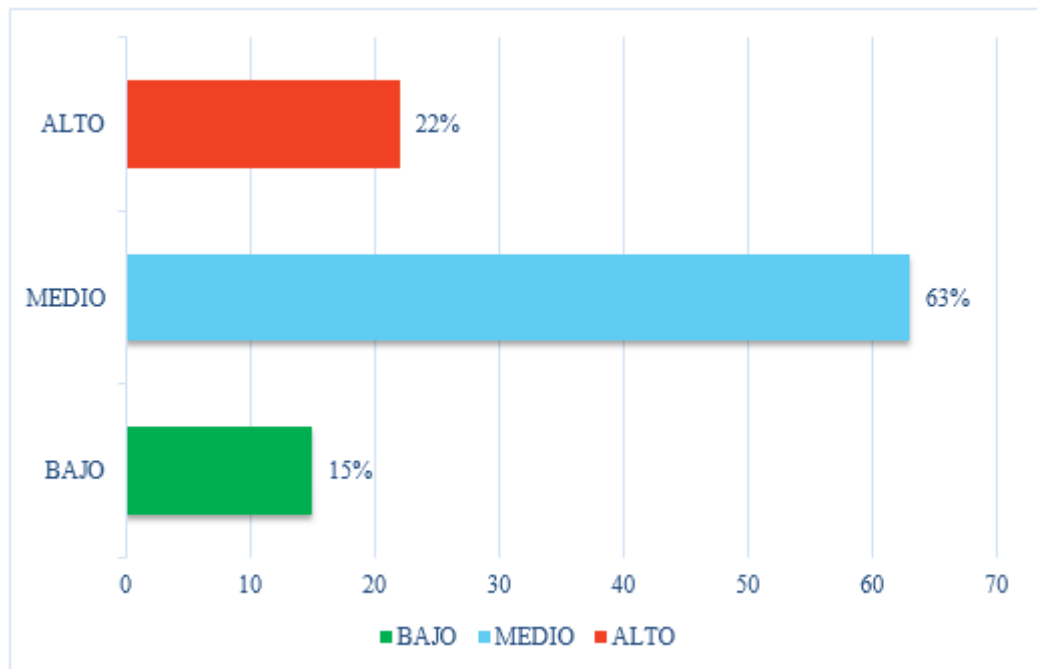
Ambiente de control

Tabla 1: Calificación del indicador Ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	12	15.0	15.0	15.0
	MEDIO	50.4	63.0	63.0	78.0
	ALTO	17.6	22.0	22.0	100.0
	Total	80	100.0	100.0	

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 1: Calificación del indicador Ambiente de control



Por medio de la tabla y grafico 1, contemplamos que, del total de 80 empleados de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022; El 22% consideran que el ambiente de control es de calificación alta, el 63% manifestaron es nivel medio, mientras tanto el 15% considera que el ambiente de control es bajo.

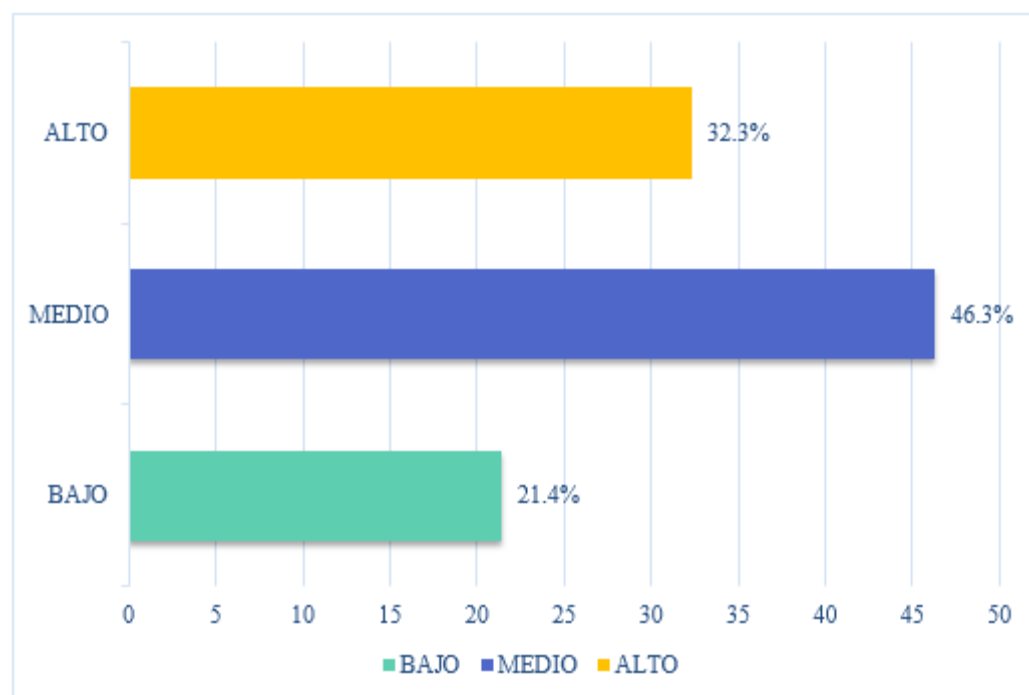
Evaluación de riesgo

Tabla 2: Calificación del indicador Evaluación de riesgo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	17	21.4	21.4	21.4
	MEDIO	37	46.3	46.3	67,7
	ALTO	26	32.3	32.3	100.0
	Total	80	100.0	100.0	

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 2: Calificación del indicador Evaluación de riesgo



Por medio de la tabla y grafico 2, contemplamos que, del total de 80 operarios de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022; El 21.4% indico que la evaluación de riesgo se desarrolla en nivel alto, mientras que el 46.3% y 32.3% manifestaron que se realiza en calificación medio y bajo respectivamente.

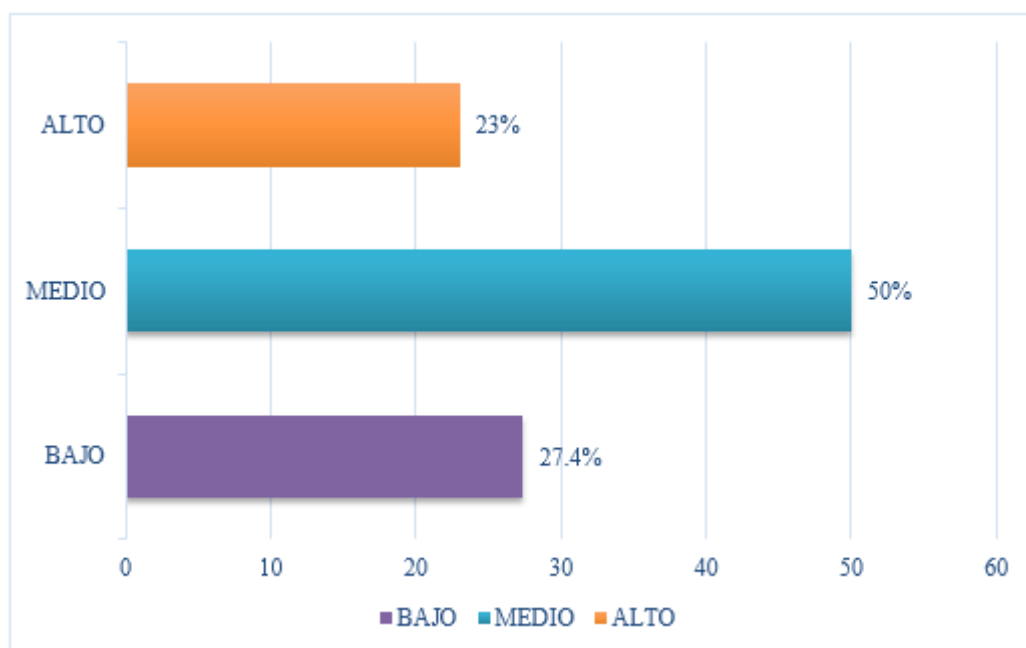
Actividades de control

Tabla 3: Calificación del indicador Actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	22	27.4	27.4	27.4
	MEDIO	40	50.0	50.0	77,4
	ALTO	18	23.0	23.0	100.0
	Total	80	100.0	100.0	

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 3: Calificación del indicador Actividades de control



Por medio de la tabla y grafico 3, contemplamos que, del total de 80 empleados de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022; El 22% indico que el nivel de Actividades de control es alto, el 63% manifestó que es de nivel medio, mientras tanto el 15% indico que es de nivel bajo.

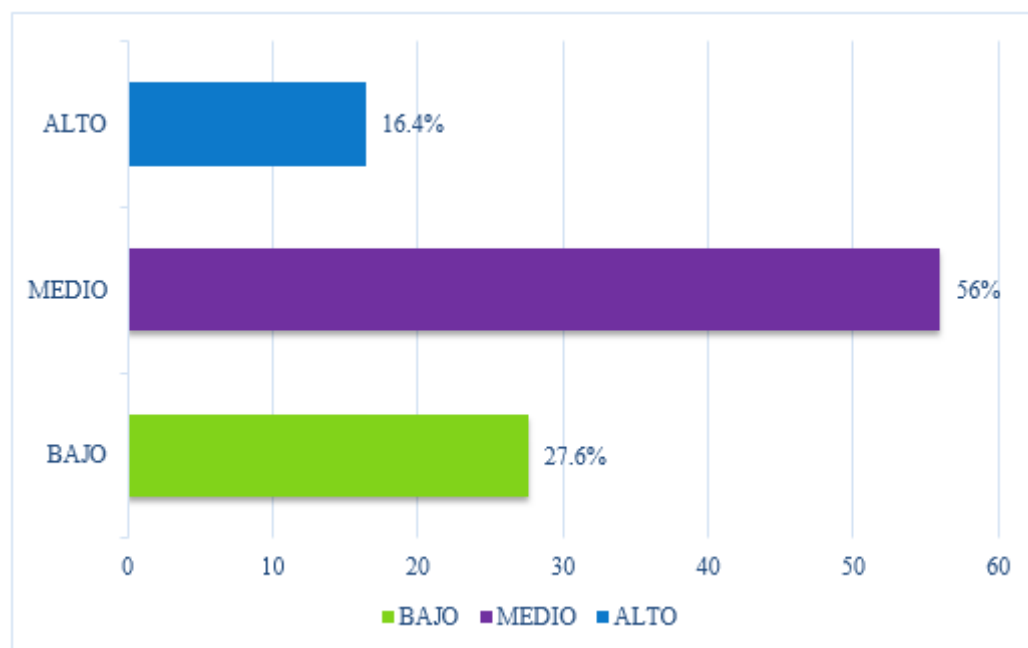
Información y comunicación

Tabla 4: Calificación del indicador Información y comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	22	27.6	27.6	27.6
	MEDIO	45	56.0	56.0	83.6
	ALTO	13	16.4	16.4	100.0
	Total	50	100.0	100.0	

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 4: Calificación del indicador Información y comunicación



Por medio de la tabla y grafico 4, contemplamos que, del total de 80 empleados de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022; El 16.4% indico que la calificación de la Información y comunicación es alta, para el 56% es calificado como medio, y finalmente para el 27.6% indicaron que el nivel es bajo, se entiende que se brindando la información correspondiente, pero la comunicación no es eficiente.

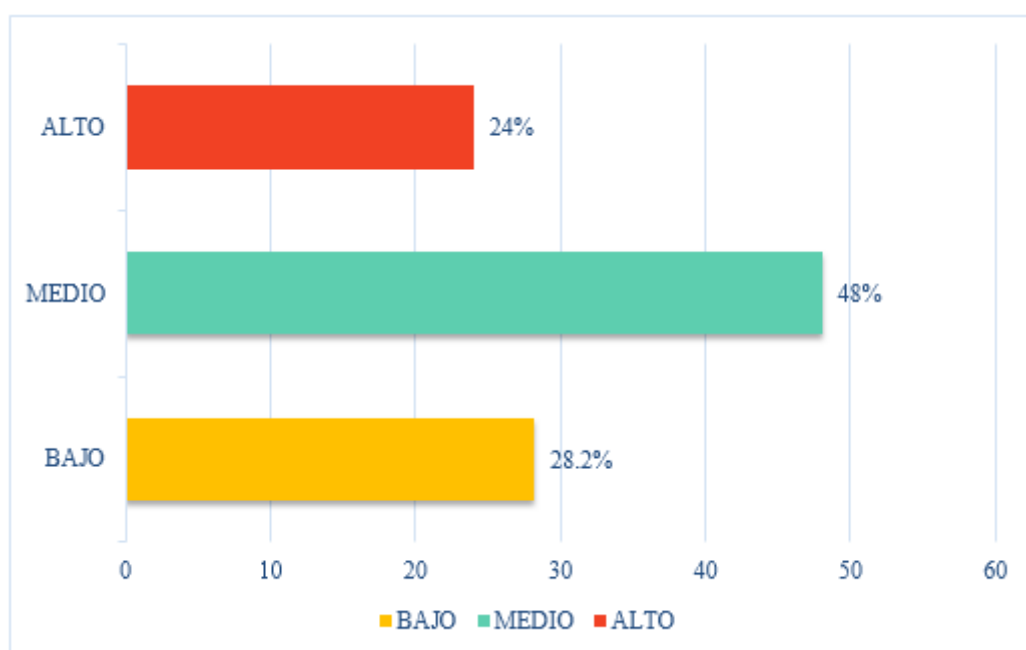
Actividades de supervisión

Tabla 5: Calificación del indicador Actividades de supervisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	23	28.2	28.2	28.2
	MEDIO	38	48.0	48.0	76,2
	ALTO	19	24.0	24.0	100.0
	Total	80	100.0	100.0	

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 5: Calificación del indicador Actividades de supervisión



Por medio de la tabla y grafico 5, contemplamos que, del total de 80 operarios de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022; El 24 % indicaron que la forma de organización es de nivel alto, el 48% manifestó que es de nivel medio, mientras tanto el 28.2% considera que la forma de organización es baja, esto quiere decir que las Actividades de supervisión se realizan de manera regular.

Gestión Administrativa

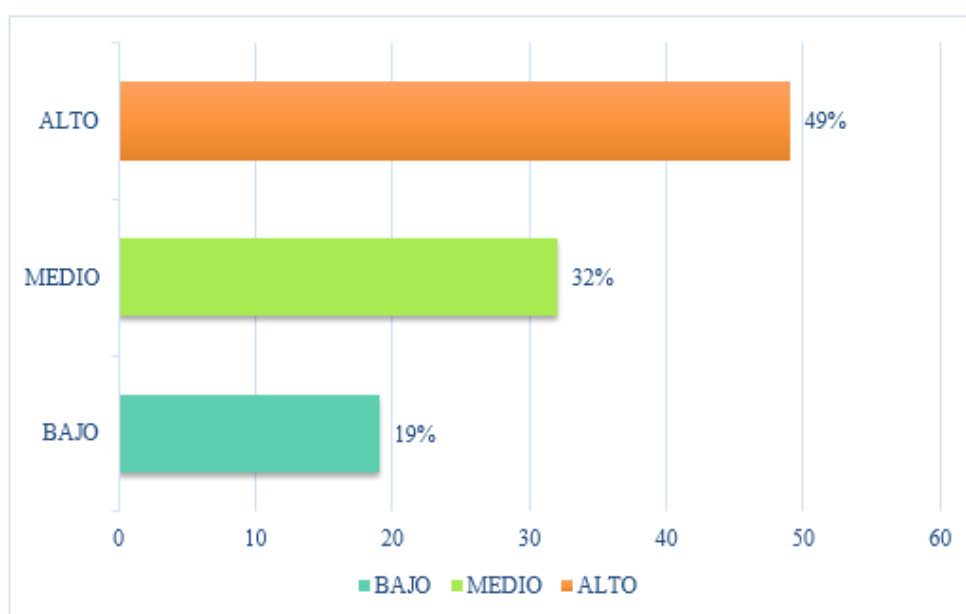
Planificación

Tabla 6: Calificación del indicador Planificación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	15	19.0	19.0	19.0
	MEDIO	39	32.0	49.0	68.0
	ALTO	26	49.0	32.0	100.0
	Total	80	100.0	100.0	

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 6: Calificación del indicador Planificación



Por medio de la tabla y gráfico 6, contemplamos que, del total de 80 empleados de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022, se ha podido determinar que la planificación se desarrolla en un nivel de desempeño alto principalmente, con el 49%, seguido de una calificación de desempeño medio y bajo, 32% y 19% respectivamente.

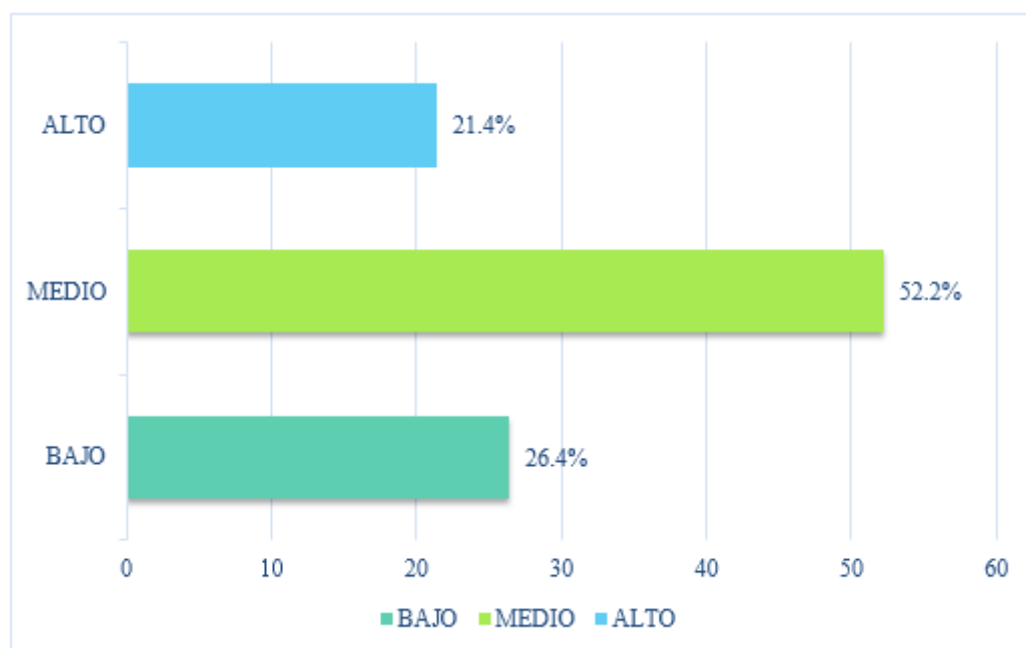
Organización

Tabla 7: Calificación del indicador Organización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	21	26.4	26.4	26.4
	MEDIO	42	52.2	52.2	73.0
	ALTO	17	21.4	21.4	100.0
	Total	80	100.0	100.0	

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 7: Calificación del indicador Organización



Por medio de la tabla y grafico 7, contemplamos que, del total de 80 operarios de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022, el 21,4% y 52, 2% manifestó que la organización es de nivel alto y medio respetivamente, mientras que, el 26,4% indico que es de nivel bajo.

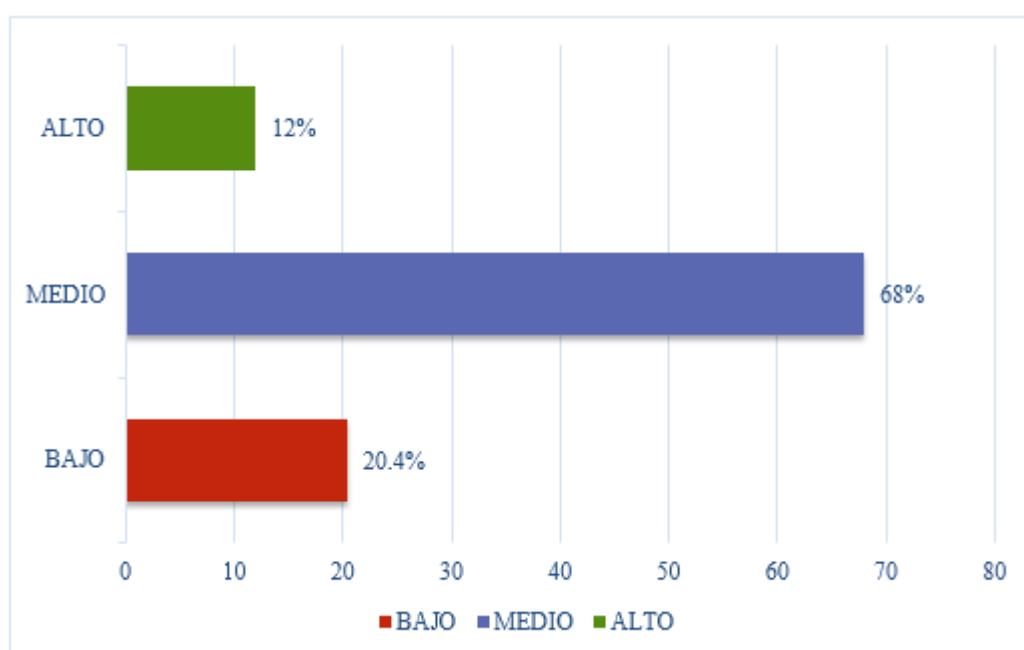
Dirección

Tabla 8: Calificación del indicador Dirección

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	16	20.4	23.0	23.0
	MEDIO	54	68.0	50.0	73.0
	ALTO	9	12.0	27.4	100.0
	Total	50	100.0	100.0	

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 8: Calificación del indicador Dirección



Por medio de la tabla y grafico 8, contemplamos que, del total de 80 empleados de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022, el 12% manifiesta que la dirección se desarrolla en nivel alto, mientras que el 68% y 20,4% indica que es de un nivel medio y bajo respectivamente.

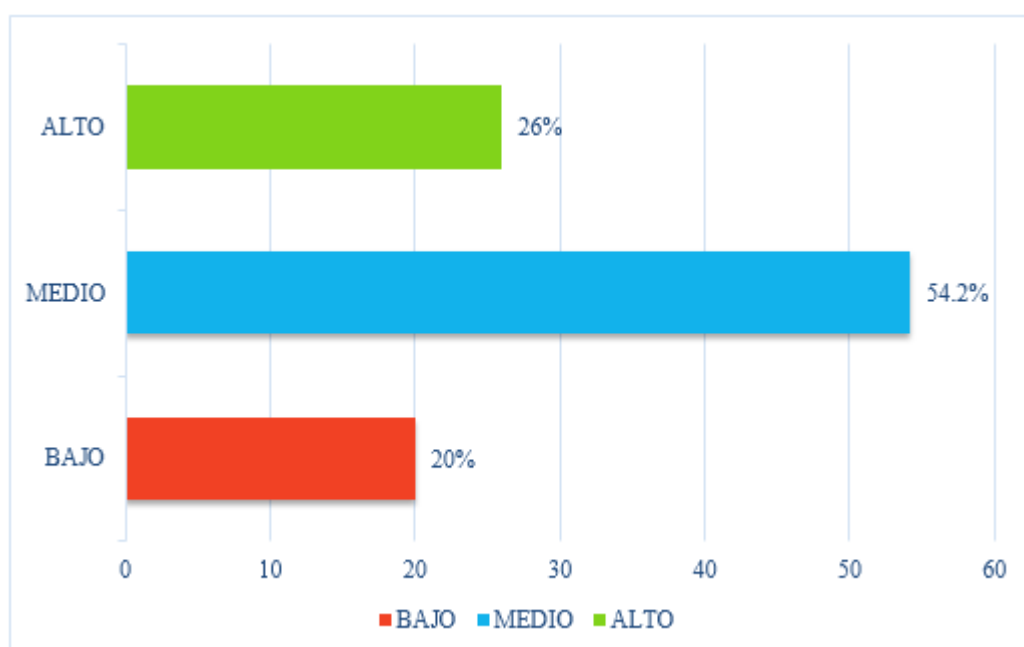
Control

Tabla 9: Calificación del indicador Control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	16	20.0	23.0	23.0
	MEDIO	43	54.2	50.0	73.0
	ALTO	21	26.0	27.4	100.0
	Total	80	100.0	100.0	

Fuente: Cuestionario aplicado.

Gráfico 9: Calificación del indicador Control



Por medio de la tabla y gráfico 9, contemplamos que, del total de 80 operarios de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022; El 26% indicó que califican que el control es alto, el 54,2% manifestó que es de nivel medio, muestra que para el 20% es de un nivel bajo, porque no se aplican las estrategias existentes para un mejor desempeño.

4.2. Prueba de Hipótesis

Prueba de hipótesis general

Tabla 10: Pruebas de chi-cuadrado hipótesis general

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1049,796 ^a	986	,001
Razón de verosimilitud	545,648	986	1,000
Asociación lineal por lineal	22,523	1	,000
N de casos válidos	226		

a. 1050 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,00.

Rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa con el valor de significancia $0,001 < 0,05$, en otras palabras; existe un vínculo entre el control interno y la Gestión financiera de la Municipalidad Provincial del Putumayo, 2022.

Prueba de hipótesis específicas 1

Tabla 11: Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica 1

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	370,379 ^a	240	,000
Razón de verosimilitud	165,070	240	1,000
Asociación lineal por lineal	39,450	1	,000
N de casos válidos	65		

a. 272 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,00

Rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa con el valor crítico observado $0,000 < 0,05$, en otras palabras; En la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022, el nivel del control interno en la Gerencia de Administración Financiera, es regular.

Prueba de hipótesis específicas 2

Tabla 12: Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica 2

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1324,774 ^a	696	,000
Razón de verosimilitud	487,136	696	1,000
Asociación lineal por lineal	106,538	1	,000
N de casos válidos	226		

a. 750 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,00.

Rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa con el valor de significancia $0,000 < 0,05$, en otras palabras; En la Municipalidad provincial del Putumayo, el nivel de la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera, es buena.

CÁPITULO V: DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Se desarrollo este estudio para evidenciar la existente relación entre la variable control interno y gestión financiera, con un coeficiente de correlación 0.001, en otras palabras, significa que el desempeño del control interno influye en la gestión financiera llegando a beneficiar o afectar ya sea positiva o negativamente en su desarrollo. Asimismo, se demostró que el control interno se desempeñó en una calificación media, por lo tanto, afecta a la administración de la gestión financiera no permitiéndolo desarrollarse de la manera adecuada, esto se puede verificar por medio de los hallazgos, se realizó una encuesta a 80 empleados de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022, donde se mostraron los siguientes resultados según los indicadores del control interno: el 63% indicaron que el Ambiente de control califica en nivel medio, quiere decir que, no es sólido y causa que los demás componentes sean ineficaces; igualmente, el 46.3% manifestaron que la Evaluación de riesgo tiene una calificación de desempeño medio, en pocas palabras, no se está cumpliendo de forma correcta; además el 50% señalan que las Actividades de control se vienen desarrollando en grado medio, por lo que no se están cumpliendo de manera eficaz los logros y objetivos establecidos; a todo esto, el 56% dieron a conocer que la Información y comunicación dentro de dicha ejerce en un nivel medio, porque no se está cumpliendo con una comunicación eficiente; finalmente, el 48% comenta que las Actividades de supervisión se realiza en un nivel medio, a que no se están operando de la manera adecuada. Esto nos permite comprender que el control interno se está ejecutando de manera regular, por lo tanto, su influencia es negativa ya que no permite que la gestión financiera se desempeñe de manera eficaz o como debería, porque tiene ciertas falencias que retrasan el crecimiento adecuado del área y del talento humano. Esto se puede comprobar según los hallazgos sobre sus indicadores se determinó que predomina el nivel medio respectivamente: el 49% de los empleados indicaron que el desempeño de la planificación obtuvo una calificación alta, porque, se cumple con ciertas funciones específicas al momento de hacer una estructura de trabajo, pero no resulta muchas veces ya que existen falta de comunicación entre los trabajadores del área pero de esa misma manera, eso podría ser

mucho más eficaz; asimismo, el 52.2% manifestó que la organización se desarrolla en un nivel medio, porque en situaciones no se cumple con los objetivos y metas, esto se debe muchas veces a falta comunicación entre los miembros de la institución; también, por el 68% de los encuestado se da a conocer que el nivel de Dirección es medio, debido a que no se toman las decisiones adecuadas para un buen análisis de las finanzas porque la información es a veces errónea; finalmente, el nivel de control es medio, esto se manifestó por el 54.2% de los encuestados, que nos da entender que no se está emitiendo la información correcta para que se realice una correcta administración y a la hora de decidir sea eficaz para el crecimiento financiero de la empresa.

Estos resultados se sustentan con la investigación de Alvarado (2018), sus hallazgos llegaron a la conclusión de que las variables en estudio están directamente relacionadas, $Rho = .735$ $p=.000$. Esto demuestra que, según la estadística inferencial, siempre existe una asociación directa y altamente significativa. Como resultado encontramos un hallazgo de incidencia por gestión en la dimensión clima de gestión ($Rho=.711$ $p=.000$). Resultados similares también se encontraron para la dimensión evaluación de riesgos por control administrativo, donde se percibió una relación ($Rho=.701$ $p=.000$). También encontramos que la gestión empresarial se asoció con actividades de control dimensional ($Rho=.725$ $p=.000$). Además, obtuvimos resultados que avalan el vínculo con la gestión administrativa en cuanto a la comunicación de la información ($Rho=.685$ $p=.000$). Finalmente, hubo incidencia en la dimensión seguimiento control administrativo ($Rho=.709$ $p=.000$).

CÁPITULO VI: PROPUESTA

En vista de los hallazgos obtenidos por parte de los encuestados demuestran que la municipalidad en estudio necesita implementar un sistema de control interno, porque la administración de la gestión financiera no está desarrollando de manera eficaz por la influencia del control interno que su funcionamiento no se desempeña de la manera correcta, por eso es muy importante que se implemente dicho sistema para que ayude al desarrollo de sus operaciones, facilite seguridad en la ejecución de los propósitos y programas, para la protección de bienes y derechos, de manera que se cumpla con el entorno legal, exigiendo que todos los procesos y actividades se ejecuten para obtener una buena gestión y lograr un mejor resultado en las operaciones del área.

Este sistema no asegura el cumplimiento de objetivo, pero si contribuir altamente a los logros, por ello, el talento humano debe ser involucrado en este sistema, porque son ellos la base para que todo se realice de manera eficiente, incentivando a una cultura corporativa donde todos se involucren para mejorar el desarrollo de la institución y todos se beneficien.

Finalmente, para desarrollar un sistema como este se necesita enfocar la normativa y objetivos que se tiene por lograr, ya que se debe cumplir de manera inmediata los componentes fundamentales, así como todas las herramientas requeridas para el efectivo funcionamiento, supervisión y cumplimiento de un adecuado control interno, de manera que se logre llevar el funcionamiento del sistema de manera adecuada y funcione para identificar los riesgos reales y potenciales que podrían tener un impacto financiero para salvaguardar los recursos institucionales, así buscar que la influencia sea positivo y beneficie a la gestión financiera para el crecimiento de la institución y desarrollo de la población.

CÁPITULO VII: CONCLUSIONES

Se determinó por la prueba de hipótesis de modo significativo $0,001 < 0,05$ que existe relación entre las variables control interno y gestión financiera, porque evidencia que la primera variable influye de manera que puede llegar a afectar o beneficiar a la segunda variable.

En base a la Prueba de hipótesis específicas 1 estableció que el desempeño del control interno es calificado como regular, con valor crítico observado $0,000 > 0,05$ es decir; que su influencia que tiene sobre la administración financiera del ayuntamiento en estudio, afecta de manera negativa porque limita al desarrollo de sus funciones por las actividades y programas no se están realizando de la manera esperada, esto se puede corroborar por los hallazgos de los indicadores del control interno donde predomina el nivel medio respectivamente, siendo ambiente del control 63%, evaluación de riesgo 46.3%, actividades de control 50%, información y comunicación 56% y finalmente, actividades de supervisión 48%.

Con el valor de significancia $0,000 > 0,05$ de la Prueba de hipótesis específicas 2, califica a la administrativa de la Municipalidad Provincial del Putumayo, como buena; Es decir que la administración se está desarrollando de una manera adecuada, pero puede mejorar y ser más eficiente; esto puede ser verificado con los hallazgos de los indicadores de la gestión financiera que señalan que el nivel de predominancia es medio, siendo la organización 52.2%, dirección 68%, control 54.2%, finalmente el 49% manifestó que la planificación se está desarrollando en un nivel alto, lo que nos dice que, se está cumpliendo con la estructura de trabajo, solo que hay inciertos que ocurren en situaciones que limitan el crecimiento del desempeño adecuado por parte de la gestión financiera; a todo esto, se recalca que puede haber mejoría en el área si todos los miembros cooperan cumpliendo sus funciones de manera eficaz.

CÁPITULO VIII: RECOMENDACIONES

Se recomienda implementar una mejor supervisión sobre el desempeño de control interno para llevar un adecuada facturación y cobranzas, capaz de asignar los recursos necesarios donde se efectúen las obligaciones de la municipalidad en estudio.

Se debería contar con el personal adecuado con la suficiente preparación para fortalecer los procesos o actividades del control interno en fin de tener una buena gestión administrativa.

Todas las áreas deberían realizar un sistema de estructura en sus funciones respectivas para la mejora del proceso y desarrollo, con finalidad de que el ambiente de control mejore.

Se debería tener en cuenta las actividades que realizan todos los trabajadores de esta manera saber que funciones realizan, así poder realizar evaluaciones de riesgos y evitar amenazas que se presenten de la institución.

Se deberían realizar evaluaciones mensuales o quincenales, para todas las áreas estén informadas y así la comunicación sea más eficaz, todo esto con el propósito de que los trabajadores puedan realizar sus opiniones sobre las estrategias para la mejora de las actividades y reuniones que se realizan para tener una administración más eficiente.

CÁPITULO IX: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agyei-Mensah, B. (2016). Internal control information disclosure and corporate governance: evidence from an emerging market. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, 16(1), 79–95. <https://doi.org/10.1108/CG-10-2015-0136>
- Agyemang, O. y Castellini, M. (2015), Corporate governance in an emergent economy: a case of Ghana, *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, Vol. 15 No. 1, pp. 52-84, available at: <http://dx.doi.org/10.1108/CG-04-2013-0051>
- Ahmad, Q. (2021). The Effect of Internal Control on Employee Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Jordan: The Role of Accounting Information System. Recuperado de: <https://www.koreascience.or.kr/article/JAKO202106438543581.pdf>
- Alvarado, L. (2018). Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público - Lima, 2018. Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28424/Alvarado_OL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Al-Hawtmeh O. M., & Al-Hawtmeh, Z. M. (2016). Evaluation of internal control units for the effectiveness of financial control in administrative government units: A field study in Jordan. *European Scientific Journal*, 12(13). Recuperado de: https://www.researchgate.net/profile/Dr-Omar-Alhawtmeh/publication/328722996_Evaluation_of_Internal_Control_Units_for_the_Effectiveness_of_Financial_Control_in_Administrative_Government_Units_A_Field_Study_in_Jordan/links/5bde303292851c6b27a5931c/Evaluation-of-Internal-Control-Units-for-the-Effectiveness-of-Financial-Control-in-Administrative-Government-Units-A-Field-Study-in-Jordan.pdf
- Asiedu, F. y Deffor, W. (2017). Fighting Corruption by Means of Effective Internal Audit Function: Evidence from the Ghanaian Public Sector. *International Journal of Auditing*. Recuperado de: https://www.researchgate.net/publication/312203787_Fighting_Corruption_by_Means_of_Effective_Internal_Audit_Function_Evidence_from_the_Ghanaian_Public_Sector_Fighting_Corruption_by_Means_of_Effective_Internal_Audit_Function
- Bubilek, O. (2017). Importance of Internal Audit and Internal Control in an organization – Case Study. Recuperado de: https://www.theseus.fi/bitstream/handle/10024/129916/Bubilek_Olga.pdf
- Campos Sanches, E. (2021). Control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la gerencia sub regional–Cutervo. Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78947/Campos_SE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Contraloría General de la República del Perú (2014). Marco conceptual del control interno. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Camacaro, M. (2016). Applicability of administrative management tools in business units of the metropolitan area of Libertador municipality in the state Merida, Venezuela. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/journal/4655/465549558003/>
- Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo. Recuperado de: [https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Control%20interno%20desde%20el%20enfoque%20contempor%C3%A1neo%20\(modelo%20coso%20y%20coco\)%20En46Revista%20Contribuciones%20a%20la%20Econom%C3%ADa%20\(octubre-diciembre%202018\).pdf](https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Control%20interno%20desde%20el%20enfoque%20contempor%C3%A1neo%20(modelo%20coso%20y%20coco)%20En46Revista%20Contribuciones%20a%20la%20Econom%C3%ADa%20(octubre-diciembre%202018).pdf)
- El-Gazzar, S. Ahmed, A. y Jacob, R. (2017). Integrating internal control frameworks for effective corporate information technology governance. Recuperado de: <https://www.scielo.br/j/jistm/a/5F3zVXF853FMtTbNd3SyPbP/?lang=en>
- Guevara Vinuesa, C. L (2019). Auditoria de gestión en la dirección provincial del ambiente Pastaza, periodo 2018. Recuperado de: <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10550/1/PIUPC YA0024-2019.pdf>
- Hernández, A., Ramos, M., Placencia, B., Indacochea, B., Quimis, A., Moreno, L. (2018). Metodología de la Investigación Científica. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=y3NKDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA15&dq=Introducci%C3%B3n+a+la+metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n+cient%C3%ADfica&ots=yxLSW9P2f-&sig=p3D0EZ2wRUtM361a3j4x8-Ovdis#v=onepage&q&f=false>
- Ibrahim, M (2017). Internal control and public sector revenue generation in nigeria: an empirical analysis, *International Journal of Scientific Research in Social Science & Management Studies*, 2(1), 35-48. Recuperado de: <http://internationalpolicybrief.org/images/2017/SEPT-JOURNALS/IJSRSSMS/ARTICLE4.pdf>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. Recuperado de: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Morales, Y. (2018). Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018. Recuperado de: <https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.1>
- Michelon, G., Bozzolan, S., y Beretta, S. (2015). Board monitoring and internal control system disclosure in different regulatory environments. *Journal*

- of Applied Accounting Research, 16(1), 138–164. doi:10.1108/JAAR-03-2012-0018
- Montejano, S., López, G., Pérez, M. y Campos, R. (2021). Administración de operaciones y su impacto en el desempeño de las empresas. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/journal/280/28065533010/28065533010.pdf>
- Nyakundi, D., Nyamita, M., y Tinega, T. (2014). Effect of internal control systems on financial performance of small and medium scale business enterprises in kisumu city, kenya. *International Journal of Social Sciences and Entrepreneurship*, 1(11), 719-734. Recuperado de: http://www.ijssse.org/articles/ijssse_v1_i11_719_734.pdf
- Nunuy, A., Adhi, A. y Poppy, S. (2020). Effect of Employee Competence and Internal Control Systems on Accounting Information Quality of the local Government in West Java región. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=27963086015>
- Li, X., Zheng, C., Liu, G. y Safdar, M. (2018). The Effectiveness of Internal Control and Corporate Social Responsibility: Evidence from Chinese Capital Market. Recuperado de: <https://www.mdpi.com/2071-1050/10/11/4006/pdf>
- Perez, N. (2020). Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019. Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/45647/P%c3%a9rez_DLCNM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pliscof, C. (2017). Implementando la nueva gestión pública: problemas y desafíos a la ética pública. El caso chileno. Recuperado de: <http://www.scielo.org.mx/pdf/conver/v24n73/1405-1435-conver-24-73-00141.pdf>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es
- Rae, K. y Sands, J. (2017). Associations among the Five Components within COSO Internal Control-Integrated Framework as the Underpinning of Quality Corporate Governance. Recuperado de: <https://ro.uow.edu.au/cgi/viewcontent.cgi?article=1752&context=aabfj>
- Ribeiro, J.P.F.(2020). *Auditoría Interna-O Contributo do Controlo Interno na Gestão de Risco Das Organizações* (Doctoral dissertation, Instituto Politecnico do Porto (Portugal)). Recuperado de: <https://www.proquest.com/openview/1ee8ecc2f29eb93f1ff665ee641b9bcc/1?pq-origsite=gscholar&cbl=2026366&diss=y>
- Riffo, R. (2019). Gestión administrativa y de calidad en los centros escolares de los Chorrillos. Recuperado de:

- <https://www.redalyc.org/journal/5636/563662173010/563662173010.pdf>
- Rodríguez, G. (2018). Control interno y gestión administrativa en el Organismo de Formalización de la Propiedad Informal – Lima, 2018. Recuperado de:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22401/Rod%C3%acquez_LG.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rogulenko, T., Ponomareva, S., Bodiaco, A., Mironenko, V. y Zelenov, V. (2016). Budgeting-Based Organization of Internal Control. Recuperado de: <https://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1114871.pdf>
- Sanchez-Sanchez, C, T., & Izzo, D. (2018). Real-time optimal control via deep neural networks: study on landing problems. *Journal of Guidance, Control, and Dynamics*, 41(5), 1122-1135. Recuperado de: <https://arc.aiaa.org/doi/abs/10.2514/1.G002357>
- Torres Cumpa, V.E (2020). Plan de auditoría forense para evitar malversación de fondos en la Municipalidad Distrital de Ciudad Eten. Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46225/Torres_CVE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vega, L., Lao, Y. y Nieves, A. (2017). Proposal of a coefficient to evaluate the management of the internal control. Recuperado de: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0186-10422017000200683&script=sci_arttext&tIng=en
- Vivanco, M. (2017). Procedural manuals as internal control tools of an organization. Recuperado de: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>
- Yousif, T. y Maryanti, E. (2021). Internal Control Mechanisms in Accounting, Management, and Economy: A review of the Literature and Suggestions of New Investigations. Recuperado de: [https://www.ijbmi.org/papers/Vol\(10\)9/Ser-2/B1009020812.pdf](https://www.ijbmi.org/papers/Vol(10)9/Ser-2/B1009020812.pdf)

ANEXOS

ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA INTERNA

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN	PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	HIPOTESIS	TIPO DE DISEÑO DE ESTUDIO	POBLACIÓN DE ESTUDIO Y PROCESAMIENTO	INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN
<p>EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL PUTUMAYO, 2022</p>	<p align="center">GENERAL</p> <p>¿Existe relación entre el control Interno y la Gestión financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022?</p> <p align="center">ESPECIFICOS</p> <p>¿Cuál es el nivel del control interno en la Gerencia de Administración Financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022?</p> <p>¿Cuál es el nivel de la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022?</p> <p>¿Cuál es la relación entre ambiente de control y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022?</p> <p>¿Cuál es la relación entre evaluación del riesgo y gestión</p>	<p align="center">GENERAL</p> <p>Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022.</p> <p align="center">ESPECIFICOS</p> <p>Identificar el nivel del control interno en la Gerencia de Administración Financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022.</p> <p>Identificar el nivel de la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022.</p> <p>Determinar la relación entre ambiente de control y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022.</p> <p>Determinar la relación entre evaluación del</p>	<p align="center">GENERAL</p> <p>Existe relación entre el Control Interno y la Gestión financiera de la Municipalidad Provincial del Putumayo, 2022.</p> <p align="center">ESPECIFICOS</p> <p>El nivel del control interno en la Gerencia de Administración Financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022, es regular.</p> <p>El nivel de la gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022, es bueno.</p> <p>Existe relación entre ambiente de control y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022, Existe relación entre evaluación del riesgo y</p>	<p>Tipo básica, diseño no experimental correlacional .</p>	<p align="center">Población</p> <p>La muestra no fue probabilística por conveniencia, y se tomó en cuenta a su población total, la cual está representada por 80 trabajadores de gerencia de administración financiera de la municipalidad.</p> <p align="center">Procesamiento</p> <p>Toda información fue recolectada de una municipalidad distrital de Amazonas mediante encuestas al personal y fue procesada en el programa SPSS. V.22 para su interpretación y elaboración de tablas que permitan visualizar los hallazgos más importantes y los que responden a los objetivos planteados en un inicio.</p>	<p align="center">Cuestionario</p>

	<p>administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022?</p> <p>¿Cuál es la relación entre actividades de control y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022?</p> <p>¿Cuál es la relación entre información y comunicación y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022?</p> <p>¿Cuál es la relación entre supervisión y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022?</p>	<p>riesgo y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022.</p> <p>Determinar la relación entre actividades de control y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022.</p> <p>Determinar la relación entre información y comunicación y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022.</p> <p>Determinar la relación entre supervisión y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022.</p>	<p>gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022.</p> <p>Existe relación entre actividades de control y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022.</p> <p>Existe relación entre información y comunicación y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022.</p> <p>Existe relación entre supervisión y gestión administrativa en la gerencia de administración financiera de la Municipalidad provincial del Putumayo, 2022.</p>			
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 2. TABLA DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR	ITEMS	INSTRUMENTOS
Control Interno	El control interno tiene su razón de ser en brindar una justa seguridad, salvaguardando los procesos de las operaciones de tal manera que se hagan con eficacia y eficiencia, además proveer informes financieros confiables; sin dejar de lado el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos, garantizando la exactitud de los registros. Vivanco (2017)	Son actividades de control interno o externo que tienen por objetivo verificar el adecuado cumplimiento de los procesos y procedimientos establecidos para una institución u organización en específico, alineado a sus políticas. Se medirá a través de sus 5 dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7	Cuestionario
				Estructura organizacional		
				Asignación de autoridad y responsabilidad		
			Evaluación de riesgo	Planeamiento de la administración de riesgo	8, 9, 10, 11, 12	
				Procedimientos de autorización y aprobación		
				Segregación de funciones		
			Actividades de control	Controles sobre el acceso a los recursos y archivos	13, 14, 15, 16, 17, 18	
				Rendición de cuentas		
				Revisión de procesos, actividades y tareas		
			Información y comunicación	Archivo institucional	19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26	
				Comunicación interna		
				Comunicación externa		
Canales de comunicación						

			Actividades de supervisión	Cumplimiento de funciones Responsabilidad Eficacia	27, 28, 29, 30	
Gestión Administrativa	Es una actividad, una función, un proceso, una disciplina en el que un grupo de personas utilizan sus habilidades y talentos para ejecutar el sistema completo de la organización creando un entorno en el que el gerente y sus subordinados pueden trabajar juntos para la consecución del objetivo. Montejano, López, Pérez y campos (2021)	Son las acciones que ejerce una persona con algún rango jerárquico para dirigir a su equipo de trabajo a la consecución de los objetivos. Para ello se tomarán en cuenta sus 4 dimensiones: planificación, organización, dirección y control.	Planificación	Planeamiento y toma de decisiones Objetivos Presupuesto	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7	Cuestionario
			Organización	Estructura Orgánica Herramientas de control Personal Calificado	8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18	
			Dirección	Comunicación Liderazgo Reglamento interno Compromiso	19, 20, 21, 22, 23, 24, 25	
			Control	Medición de resultados Contrastar lo planeado con el resultado	26, 27, 28, 29, 30,	

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 03. CUESTIONARIO

CUESTIONARIO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO

Estimado(a) Participante:

El cuestionario consta de 29 ítems. Cada ítem incluye cinco alternativas de respuesta. Para cada ítem marque solo una alternativa que usted considera correcta con una (X), en el recuadro que considere que se aproxime más a su realidad. Sus respuestas son absolutamente confidenciales y solo serán empleada con fines de investigación.

Alternativa a la pregunta:

Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Items	Valoración				
		Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
	AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
1	¿Te sientes satisfecho en el lugar y espacio asignado para el desempeño de sus funciones?					
2	¿La administración municipal fortalece constantemente los valores éticos?					
3	¿Facilitan el mejoramiento de las capacidades y habilidades de los funcionarios, requeridas para el desarrollo de los propósitos institucionales?					
4	¿Toma la dirección apropiada en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados del código de conducta?					

5	¿Considera que se difunde y promueve la observancia de las Normas Control de conducta?					
6	En el trabajo, ¿siente que forma parte de un equipo?					
7	¿Considera que se promueve la integridad y confianza en el desempeño laboral de la municipalidad?					
	EVALUACIÓN DE RIESGO					
8	¿La Institución cuenta con mapa de riesgo actualizado?					
9	¿Identifican y analizan los puntos críticos?					
10	¿Evalúan los resultados y adecuan los planes?					
11	¿Realizan y documentan la evaluación de riesgo de los principales proyectos y Procesos?					
12	¿Evalúan el uso adecuado de cuenta?					
	ACTIVIDADES DE CONTROL					
13	¿Toman en cuenta las actualizaciones y difusiones de las ordenanzas municipales para actualizar los procedimientos?					
14	¿Tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?					
15	¿Realizan registro de operaciones de control, custodia, reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible efectuados periódicamente?					

16	¿Es restringido por escrito el acceso a la sala de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup)?					
17	¿Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?					
18	¿Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?					
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
19	¿La información que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?					
20	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?					
21	¿La información interna como (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) son confiables y oportuna para el desarrollo de las actividades?					
22	¿La información externa como (Portal Web institucional, Portal de transparencia, ¿etc.) es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?					
23	¿Establecer mecanismos adecuados para comunicar y atender las peticiones de Información, observando las disposiciones normativas en					

	materia de transparencia, protección de datos personales y rendición de cuentas?					
24	¿La gerencia de administración y finanzas, exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal?					
25	¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado?					
26	¿Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos documentados para asegurar la calidad y suficiencia de la información?					
	SUPERVISIÓN					
27	¿las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)					
28	¿Se comunica y registra con prontitud las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo a los responsables con la finalidad de que tomen las acciones necesarias para su corrección?					
29	¿Se realiza o efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?					

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Estimado(a) Participante:

El cuestionario consta de 30 ítems. Cada ítem incluye cinco alternativas de respuesta. Para cada ítem marque solo una alternativa que usted considera correcta con una (X), en el recuadro que considere que se aproxime más a su realidad. Sus respuestas son absolutamente confidenciales y solo serán empleada con fines de investigación.

Alternativa a la pregunta:

Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Items	Valoración				
		Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
	PLANIFICACIÓN	1	2	3	4	5
1	¿Existe un área de planificación para coordinar y tomar decisiones de la gestión administrativa?					
2	¿Se desarrollan, analizan y seleccionan alternativas de solución en el proceso de toma de decisiones?					
3	¿Formulan planes o programas operativos sobre la base de los objetivos de la gestión administrativa?					
4	¿Son claros los objetivos, metas y propósito organizacionales?					
5	¿Los objetivos y metas se basan en la realidad de la institución?					
6	¿Formulan, implementan y evalúan las actividades en concordancia con el Plan Operativo Institucional y Plan Estratégico Institucional?					

7	¿Están definidos los planes de trabajo por cada unidad orgánica?					
	ORGANIZACIÓN					
8	¿El organigrama responde a la misión y visión de la entidad?					
9	¿Publican, difunden y socializan la misión, visión y filosofía corporativa aprobada al control interno y externo de la institución?					
10	¿Cuentan con herramientas de gestión actualizadas?					
11	¿Las herramientas de gestión son de fácil acceso para el personal en los diferentes niveles?					
12	¿Se toman en cuenta las herramientas de gestión para el desempeño de la institución?					
13	¿Están las funciones y responsabilidades debidamente definidas y delimitadas en el Manual de Organización y Funciones?					
14	¿Se cubren los puestos de trabajo por meritocracia y de acuerdo al Cuadro de Asignación de Personal?					
15	¿Se efectúa periódicamente la revisión de los puestos de trabajo, con el fin de dimensionarlo de acuerdo a los instrumentos de gestión?					
16	¿Verifican si el personal cuenta con las competencias del perfil del cargo?					
17	¿Se mide el desempeño del personal que labora en la institución de manera constante?					
18	¿Están claramente definidas y delimitadas las responsabilidades?					
	DIRECCIÓN					

19	¿Existe buena relación entre la administración y el personal?					
20	¿Es asertiva la comunicación entre todos los niveles de la institución?					
21	¿Se ejerce buen liderazgo en la institución?					
22	¿Su líder trabaja en equipo y busca el bienestar de la población?					
23	¿Cree que los trabajadores cumplen las normas internas?					
24	¿Son claras y precisas las normas internas?					
25	¿Los trabajadores están comprometidos con los objetivos de la institución?					
	CONTROL					
26	¿Cuentan con instrumento para evaluar los resultados?					
27	¿Se manejan estándares para garantizar el mejor servicio de atención al ciudadano?					
28	¿Emiten informes de gestión los responsables de las tareas?					
29	¿Se revisan los informes de gestión a fin de tomar medidas correctivas y/o aplicar mejora continua?					
30	¿Se evalúa periódicamente lo planificado versus lo ejecutado?					

ANEXO 04. VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: DAVID MIGUEL MELGAREJO MARINO

Especialidad: CONTABILIDAD

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

VARIABLE N°01: CONTROL INTERNO					
DIMENSION	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
AMBIENTE DE CONTROL	¿Te sientes satisfecho en el lugar y espacio asignado para el desempeño de sus funciones?	4	4	4	4
	¿La administración municipal fortalece constantemente los valores éticos?	4	4	4	4
	¿Facilitan el mejoramiento de las capacidades y habilidades de los funcionarios, requeridas para el desarrollo de los propósitos institucionales?	4	4	4	4
	¿Toma la dirección apropiada en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados del código de conducta?	4	4	4	4
	¿Considera que se difunde y promueve la observancia de las Normas Control de conducta?	4	4	4	4
	En el trabajo, ¿siente que forma parte de un equipo?	4	4	4	4
	¿Considera que se promueve la integridad y confianza en el desempeño laboral de la municipalidad?	4	4	4	4
EVALUACIÓN DE RIESGO	¿La Institución cuenta con mapa de riesgo actualizado?	4	4	4	4
	¿Identifican y analizan los puntos críticos?	4	4	4	4
	¿Evalúan los resultados y adecuan los planes?	4	4	4	4
	¿Realizan y documentan la evaluación de riesgo de los principales proyectos y Procesos?	4	4	4	4
ACTIVIDADES DE CONTROL	¿Evalúan el uso adecuado de cuenta?	4	4	4	4
	¿Toman en cuenta las actualizaciones y difusiones de las ordenanzas municipales para actualizar los procedimientos?	4	4	4	4
	¿Tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	4	4	4	4
	¿Realizan registro de operaciones de control, custodia, reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible efectuados periódicamente?	4	4	4	4
	¿Es restringido por escrito el acceso a la sala de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup)?	4	4	4	4

	¿Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?	4	4	4	4
	¿Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?	4	4	4	4
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿La información que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	4	4	4	4
	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	4	4	4	4
	¿La información interna como (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) son confiables y oportuna para el desarrollo de las actividades?	4	4	4	4
	¿La información externa como (Portal Web institucional, Portal de transparencia, ¿etc.) es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?	4	4	4	4
	¿Establecer mecanismos adecuados para comunicar y atender las peticiones de Información, observando las disposiciones normativas en materia de transparencia, protección de datos personales y rendición de cuentas?	4	4	4	4
	¿La gerencia de administración y finanzas, exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal?	4	4	4	4
	¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado?	4	4	4	4
	¿Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos documentados para asegurar la calidad y suficiencia de la información?	4	4	4	4
	SUPERVISIÓN	¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?	4	4	4
¿Se comunica y registra con prontitud las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo a los responsables con la finalidad de que tomen las acciones necesarias para su corrección?		4	4	4	4
¿Se realiza o efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		4	4	4	4

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

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()

BUSINESS INTELLIGENT M&M SAC

David Miguel Melgarejo Mariño
CPCC, Mg. David Miguel Melgarejo Mariño
MAT. N° 10-584 Certificación Prof. N° 9253
ADMINISTRADOR

Firma y sello del experto

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: DAVID MIGUEL MELGAREJO MARINO

Especialidad: CONTABILIDAD

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

VARIABLE N°02: GESTIÓN ADMINISTRATIVA					
DIMENSION	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
PLANIFICACIÓN	¿Existe un área de planificación para coordinar y tomar decisiones de la gestión administrativa?	4	4	4	4
	¿Se desarrollan, analizan y seleccionan alternativas de solución en el proceso de toma de decisiones?	4	4	4	4
	¿Formulan planes o programas operativos sobre la base de los objetivos de la gestión administrativa?	4	4	4	4
	¿Son claros los objetivos, metas y propósito organizacionales?	4	4	4	4
	¿Los objetivos y metas se basan en la realidad de la institución?	4	4	4	4
	¿Formulan, implementan y evalúan las actividades en concordancia con el Plan Operativo Institucional y Plan Estratégico Institucional?	4	4	4	4
	¿Están definidos los planes de trabajo por cada unidad orgánica?	4	4	4	4
ORGANIZACIÓN	¿El organigrama responde a la misión y visión de la entidad?	4	4	4	4
	¿Publican, difunden y socializan la misión, visión y filosofía corporativa aprobada al control interno y externo de la institución?	4	4	4	4
	¿Cuentan con herramientas de gestión actualizadas?	4	4	4	4
	¿Las herramientas de gestión son de fácil acceso para el personal en los diferentes niveles?	4	4	4	4
	¿Se toman en cuenta las herramientas de gestión para el desempeño de la institución?	4	4	4	4
	¿Están las funciones y responsabilidades debidamente definidas y delimitadas en el Manual de Organización y Funciones?	4	4	4	4
	¿Se cubren los puestos de trabajo por meritocracia y de acuerdo al Cuadro de Asignación de Personal?	4	4	4	4
	¿Se efectúa periódicamente la revisión de los puestos de trabajo, con el fin de dimensionarlo de acuerdo a los instrumentos de gestión?	4	4	4	4
	¿Verifican si el personal cuenta con las competencias del perfil del cargo?	4	4	4	4
	¿Se mide el desempeño del personal que labora en la institución de manera constante?	4	4	4	4

	¿Están claramente definidas y delimitadas las responsabilidades?	4	4	4	4
DIRECCIÓN	¿Existe buena relación entre la administración y el personal?	4	4	4	4
	¿Es asertiva la comunicación entre todos los niveles de la institución?	4	4	4	4
	¿Se ejerce buen liderazgo en la institución?	4	4	4	4
	¿Su líder trabaja en equipo y busca el bienestar de la población?	4	4	4	4
	¿Cree que los trabajadores cumplen las normas internas?	4	4	4	4
	¿Son claras y precisas las normas internas?	4	4	4	4
	¿Los trabajadores están comprometidos con los objetivos de la institución?	4	4	4	4
CONTROL	¿Cuentan con instrumento para evaluar los resultados?	4	4	4	4
	¿Se manejan estándares para garantizar el mejor servicio de atención al ciudadano?	4	4	4	4
	¿Emiten informes de gestión los responsables de las tareas?	4	4	4	4
	¿Se revisan los informes de gestión a fin de tomar medidas correctivas y/o aplicar mejora continua?	4	4	4	4
	¿Se evalúa periódicamente lo planificado versus lo ejecutado?	4	4	4	4

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

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (x) NO ()

BUSINESS INTELLIGENT M&M SAC

David Miguel Melgarejo Marín
CPCC. Mg. David Miguel Melgarejo Marín
 MAT. N° 10-544 Certificación Prof. N° 9253
ADMINISTRADOR

Firma y sello del experto

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: C.P.C. Samuel Rios Cochique Mgr.

Especialidad: Contabilidad

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

VARIABLE N°01: CONTROL INTERNO					
DIMENSION	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
AMBIENTE DE CONTROL	¿Te sientes satisfecho en el lugar y espacio asignado para el desempeño de sus funciones?	4	4	4	4
	¿La administración municipal fortalece constantemente los valores éticos?	4	4	4	4
	¿Facilitan el mejoramiento de las capacidades y habilidades de los funcionarios, requeridas para el desarrollo de los propósitos institucionales?	4	4	4	4
	¿Toma la dirección apropiada en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados del código de conducta?	4	4	4	4
	¿Considera que se difunde y promueve la observancia de las Normas Control de conducta?	4	4	4	4
	En el trabajo, ¿siente que forma parte de un equipo?	4	4	4	4
	¿Considera que se promueve la integridad y confianza en el desempeño laboral de la municipalidad?	4	4	4	4
EVALUACIÓN DE RIESGO	¿La Institución cuenta con mapa de riesgo actualizado?	4	4	4	4
	¿Identifican y analizan los puntos críticos?	4	4	4	4
	¿Evalúan los resultados y adecuan los planes?	4	4	4	4
	¿Realizan y documentan la evaluación de riesgo de los principales proyectos y Procesos?	4	4	4	4
	¿Evalúan el uso adecuado de cuenta?	4	4	4	4
ACTIVIDADES DE CONTROL	¿Toman en cuenta las actualizaciones y difusiones de las ordenanzas municipales para actualizar los procedimientos?	4	4	4	4
	¿Tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	4	4	4	4
	¿Realizan registro de operaciones de control, custodia, reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible efectuados periódicamente?	4	4	4	4
	¿Es restringido por escrito el acceso a la sala de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup)?	4	4	4	4

	¿Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?	4	4	4	4
	¿Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?	4	4	4	4
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿La información que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	4	4	4	4
	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	4	4	4	4
	¿La información interna como (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) son confiables y oportuna para el desarrollo de las actividades?	4	4	4	4
	¿La información externa como (Portal Web institucional, Portal de transparencia, ¿etc.) es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?	4	4	4	4
	¿Establecer mecanismos adecuados para comunicar y atender las peticiones de Información, observando las disposiciones normativas en materia de transparencia, protección de datos personales y rendición de cuentas?	4	4	4	4
	¿La gerencia de administración y finanzas, exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal?	4	4	4	4
	¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado?	4	4	4	4
	¿Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos documentados para asegurar la calidad y suficiencia de la información?	4	4	4	4
SUPERVISIÓN	¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?	4	4	4	4
	¿Se comunica y registra con prontitud las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo a los responsables con la finalidad de que tomen las acciones necesarias para su corrección?	4	4	4	4
	¿Se realiza o efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	4	4	4	4

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

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()


 CPC SAMUEL RIOS CACHIQUE Mgr.
 Jefe de la Unidad de Contabilidad
 Mat. 10-746
Firma y sello del experto

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: C.P.C. Samuel Ríos Cadizque Mgr.

Especialidad: Contabilidad

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

VARIABLE N°02: GESTIÓN ADMINISTRATIVA					
DIMENSION	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
PLANIFICACIÓN	¿Existe un área de planificación para coordinar y tomar decisiones de la gestión administrativa?	4	4	4	4
	¿Se desarrollan, analizan y seleccionan alternativas de solución en el proceso de toma de decisiones?	4	4	4	4
	¿Formulan planes o programas operativos sobre la base de los objetivos de la gestión administrativa?	4	4	4	4
	¿Son claros los objetivos, metas y propósito organizacionales?	4	4	4	4
	¿Los objetivos y metas se basan en la realidad de la institución?	4	4	4	4
	¿Formulan, implementan y evalúan las actividades en concordancia con el Plan Operativo Institucional y Plan Estratégico Institucional?	4	4	4	4
	¿Están definidos los planes de trabajo por cada unidad orgánica?	4	4	4	4
ORGANIZACIÓN	¿El organigrama responde a la misión y visión de la entidad?	4	4	4	4
	¿Publican, difunden y socializan la misión, visión y filosofía corporativa aprobada al control interno y externo de la institución?	4	4	4	4
	¿Cuentan con herramientas de gestión actualizadas?	4	4	4	4
	¿Las herramientas de gestión son de fácil acceso para el personal en los diferentes niveles?	4	4	4	4
	¿Se toman en cuenta las herramientas de gestión para el desempeño de la institución?	4	4	4	4
	¿Están las funciones y responsabilidades debidamente definidas y delimitadas en el Manual de Organización y Funciones?	4	4	4	4
	¿Se cubren los puestos de trabajo por meritocracia y de acuerdo al Cuadro de Asignación de Personal?	4	4	4	4
	¿Se efectúa periódicamente la revisión de los puestos de trabajo, con el fin de dimensionarlo de acuerdo a los instrumentos de gestión?	4	4	4	4
	¿Verifican si el personal cuenta con las competencias del perfil del cargo?	4	4	4	4
	¿Se mide el desempeño del personal que labora en la institución de manera constante?	4	4	4	4

	¿Están claramente definidas y delimitadas las responsabilidades?	4	4	4	4
DIRECCIÓN	¿Existe buena relación entre la administración y el personal?	4	4	4	4
	¿Es asertiva la comunicación entre todos los niveles de la institución?	4	4	4	4
	¿Se ejerce buen liderazgo en la institución?	4	4	4	4
	¿Su líder trabaja en equipo y busca el bienestar de la población?	4	4	4	4
	¿Cree que los trabajadores cumplen las normas internas?	4	4	4	4
	¿Son claras y precisas las normas internas?	4	4	4	4
	¿Los trabajadores están comprometidos con los objetivos de la institución?	4	4	4	4
CONTROL	¿Cuentan con instrumento para evaluar los resultados?	4	4	4	4
	¿Se manejan estándares para garantizar el mejor servicio de atención al ciudadano?	4	4	4	4
	¿Emiten informes de gestión los responsables de las tareas?	4	4	4	4
	¿Se revisan los informes de gestión a fin de tomar medidas correctivas y/o aplicar mejora continua?	4	4	4	4
	¿Se evalúa periódicamente lo planificado versus lo ejecutado?	4	4	4	4

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

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()


 CPC SAMUEL RIOS CACHIQUE Mgr.
 Jefe de la Unidad de Contabilidad
 Mat. 10-746
Firma y sello del experto

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: CHON VELA RILKE

Especialidad: LIC. NEGOCIOS INTERNACIONALES Y TURISMO

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

VARIABLE N°01: CONTROL INTERNO					
DIMENSION	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
AMBIENTE DE CONTROL	¿Te sientes satisfecho en el lugar y espacio asignado para el desempeño de sus funciones?	4	4	4	4
	¿La administración municipal fortalece constantemente los valores éticos?	4	4	4	4
	¿Facilitan el mejoramiento de las capacidades y habilidades de los funcionarios, requeridas para el desarrollo de los propósitos institucionales?	4	4	4	4
	¿Toma la dirección apropiada en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados del código de conducta?	4	4	4	4
	¿Considera que se difunde y promueve la observancia de las Normas Control de conducta?	4	4	4	4
	En el trabajo, ¿siente que forma parte de un equipo?	4	4	4	4
	¿Considera que se promueve la integridad y confianza en el desempeño laboral de la municipalidad?	4	4	4	4
EVALUACIÓN DE RIESGO	¿La Institución cuenta con mapa de riesgo actualizado?	4	4	4	4
	¿Identifican y analizan los puntos críticos?	4	4	4	4
	¿Evalúan los resultados y adecuan los planes?	4	4	4	4
	¿Realizan y documentan la evaluación de riesgo de los principales proyectos y Procesos?	4	4	4	4
	¿Evalúan el uso adecuado de cuenta?	4	4	4	4
ACTIVIDADES DE CONTROL	¿Toman en cuenta las actualizaciones y difusiones de las ordenanzas municipales para actualizar los procedimientos?	4	4	4	4
	¿Tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	4	4	4	4
	¿Realizan registro de operaciones de control, custodia, reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible efectuados periódicamente?	4	4	4	4
	¿Es restringido por escrito el acceso a la sala de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup)?	4	4	4	4

	¿Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?	4	4	4	4
	¿Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?	4	4	4	4
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿La información que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	4	4	4	4
	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	4	4	4	4
	¿La información interna como (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) son confiables y oportuna para el desarrollo de las actividades?	4	4	4	4
	¿La información externa como (Portal Web institucional, Portal de transparencia, ¿etc.) es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?	4	4	4	4
	¿Establecer mecanismos adecuados para comunicar y atender las peticiones de Información, observando las disposiciones normativas en materia de transparencia, protección de datos personales y rendición de cuentas?	4	4	4	4
	¿La gerencia de administración y finanzas, exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal?	4	4	4	4
	¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado?	4	4	4	4
	¿Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos documentados para asegurar la calidad y suficiencia de la información?	4	4	4	4
	SUPERVISIÓN	¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?	4	4	4
¿Se comunica y registra con prontitud las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo a los responsables con la finalidad de que tomen las acciones necesarias para su corrección?		4	4	4	4
¿Se realiza o efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		4	4	4	4

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

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()

Firma y sello del experto

CLAD - 22275

DNI: 40975548

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: CHON VELA RILKE

Especialidad: LEC. NEGOCIOS INTERNACIONALES Y TURISMO

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

VARIABLE N°02: GESTIÓN ADMINISTRATIVA					
DIMENSION	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
PLANIFICACIÓN	¿Existe un área de planificación para coordinar y tomar decisiones de la gestión administrativa?	4	4	4	4
	¿Se desarrollan, analizan y seleccionan alternativas de solución en el proceso de toma de decisiones?	4	4	4	4
	¿Formulan planes o programas operativos sobre la base de los objetivos de la gestión administrativa?	4	4	4	4
	¿Son claros los objetivos, metas y propósito organizacionales?	4	4	4	4
	¿Los objetivos y metas se basan en la realidad de la institución?	4	4	4	4
	¿Formulan, implementan y evalúan las actividades en concordancia con el Plan Operativo Institucional y Plan Estratégico Institucional?	4	4	4	4
	¿Están definidos los planes de trabajo por cada unidad orgánica?	4	4	4	4
ORGANIZACIÓN	¿El organigrama responde a la misión y visión de la entidad?	4	4	4	4
	¿Publican, difunden y socializan la misión, visión y filosofía corporativa aprobada al control interno y externo de la institución?	4	4	4	4
	¿Cuentan con herramientas de gestión actualizadas?	4	4	4	4
	¿Las herramientas de gestión son de fácil acceso para el personal en los diferentes niveles?	4	4	4	4
	¿Se toman en cuenta las herramientas de gestión para el desempeño de la institución?	4	4	4	4
	¿Están las funciones y responsabilidades debidamente definidas y delimitadas en el Manual de Organización y Funciones?	4	4	4	4
	¿Se cubren los puestos de trabajo por meritocracia y de acuerdo al Cuadro de Asignación de Personal?	4	4	4	4
	¿Se efectúa periódicamente la revisión de los puestos de trabajo, con el fin de dimensionarlo de acuerdo a los instrumentos de gestión?	4	4	4	4
	¿Verifican si el personal cuenta con las competencias del perfil del cargo?	4	4	4	4
	¿Se mide el desempeño del personal que labora en la institución de manera constante?	4	4	4	4

	¿Están claramente definidas y delimitadas las responsabilidades?	4	4	4	4
DIRECCIÓN	¿Existe buena relación entre la administración y el personal?	4	4	4	4
	¿Es asertiva la comunicación entre todos los niveles de la institución?	4	4	4	4
	¿Se ejerce buen liderazgo en la institución?	4	4	4	4
	¿Su líder trabaja en equipo y busca el bienestar de la población?	4	4	4	4
	¿Cree que los trabajadores cumplen las normas internas?	4	4	4	4
	¿Son claras y precisas las normas internas?	4	4	4	4
	¿Los trabajadores están comprometidos con los objetivos de la institución?	4	4	4	4
CONTROL	¿Cuentan con instrumento para evaluar los resultados?	4	4	4	4
	¿Se manejan estándares para garantizar el mejor servicio de atención al ciudadano?	4	4	4	4
	¿Emiten informes de gestión los responsables de las tareas?	4	4	4	4
	¿Se revisan los informes de gestión a fin de tomar medidas correctivas y/o aplicar mejora continua?	4	4	4	4
	¿Se evalúa periódicamente lo planificado versus lo ejecutado?	4	4	4	4

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

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()

Firma y sello del experto

CLAD - 22275
DNI: 40975548