TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANDIA, 2025

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. LIZBETH MILAGROS QUISPE VILCAPAZA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

JULIACA – PERÚ

2025

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANDIA, 2025

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. LIZBETH MILAGROS QUISPE VILCAPAZA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE : Dr. BENIGNO CALLATA QUISPE

PRIMER MIEMBRO : Dr. ROBERTO PAYE COLQUEHUANCA

SEGUNDO MIEMBRO : Mg. PERCY GONZALO PUMA PUMA

ASESOR DE TESIS : Dr. LEOPOLDO WENCESLAO CONDORI CARI

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN : ADMINISTRACIÓN PÚBLICA (5909 - UNESCO)

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

RESOLUCIÓN N°359-2025-D-FCA-UANCV-J

Juliaca, 25 de noviembre de 2025

VISTOS:

El Expediente **N° 11564**, presentado por **LIZBETH MILAGROS QUISPE VILCAPAZA**, quien solicita nominación de jurados, fecha y hora de sustentación y defensa de la tesis titulado: **CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANDIA, 2025**; conducente para optar el título profesional de Licenciado(a) en **Administración y Negocios Internacionales**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Administrativas, Escuela Profesional de **Administración y Negocios Internacionales**.

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haber cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y estando, la opinión favorable del Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Administrativas, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO. – DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe Final de la investigación (borrador de Tesis), del (la) bachiller: **LIZBETH MILAGROS QUISPE VILCAPAZA**, para optar el Título Profesional de Licenciado(a) en **Administración y Negocios Internacionales**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTICULO SEGUNDO. – NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

- PRESIDENTE : Dr. BENIGNO CALLATA QUISPE
- 1er. MIEMBRO : Dr. ROBERTO PAYE COLQUEHUANCA
- 2do. MIEMBRO : Mg. PERCY GONZALO PUMA PUMA
- ASESOR DE TESIS : Dr. LEOPOLDO WENCESLAO CONDORI CARI

ARTICULO TERCERO. – PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

- Lugar : salón de Grados y Títulos
- Fecha : viernes, 28 de noviembre de 2025
- Hora : 9: 00 a.m

ARTICULO CUARTO. – DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la Facultad, Secretaria Académica, quedan encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

Regístrese, comuníquese y archívese.

UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
Lic. Leopoldo W. Condori Cari
DECANO (e)

DISTRIBUCIÓN:
Unid. Inv. (1)
Jurados (3)
Interesado (1)
Asesor de Tesis (1)
Archivo FCA (1)

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

RESOLUCIÓN Nº 461-2025-UI-FCA-UANCV-J

Juliaca, **26** de **agosto** 2025

VISTOS:

El Expediente 2025-C-2309 de fecha 20 de agosto de 2025, del **Bach. LIZBETH MILAGROS QUISPE VILCAPAZA**, quien solicita Revisión del Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) y el **Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis)"** que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas, **Escuela Profesional de Administración y Negocios Internacionales**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) **Bach. LIZBETH MILAGROS QUISPE VILCAPAZA**, quien solicita la revisión del Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) del tema titulado: **CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANDIA, 2025;** conducente para optar el Título Profesional de Licenciado(a) en **Administración y Negocios Internacionales.**

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución Nº 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable al Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis).

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas, Escuela Profesional de **Administración y Negocios Internacionales**, corroboró el asesoramiento en el Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) del ASESOR Dr. LEOPOLDO WENCESLAO CONDORI CARI.

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución Nº 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria Nº 30220, Ley de Creación de la UANCV Nº 23738 y Modificatoria Nº 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO. - APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS), para la **REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN**, del tema titulado: **CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANDIA, 2025;** correspondiente a la Línea de Investigación **ADMINISTRACIÓN PÚBLICA (5909-UNESCO)** presentado por el (la) **Bach. LIZBETH MILAGROS QUISPE VILCAPAZA**, para optar el Título Profesional de Licenciado(a) en **Administración y Negocios Internacionales**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO. - RATIFICAR, como **ASESOR** al Dr. LEOPOLDO WENCESLAO CONDORI CARI.

ARTÍCULO TERCERO. - DISPONER, que la facultad, secretarias académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

Regístrese, Comuníquese y Archívese.

UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
Dr. Roberto Poma Calsin Huanca
DIRECTOR
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

DISTRIBUCIÓN:
Secretaria
Interesado (1)
Archivo FCA (1)
RPC/

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

RESOLUCIÓN Nº 264–2025–UI-FCA-UANCV-J

Juliaca, **20** de **Junio** 2025

VISTOS:
El Expediente: **2025-CU-4014** de fecha 04 de junio del 2025, el cual solicita Revisión de propuesta de Investigación y el **Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación"** que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas, Escuela Profesional de **Administración y Negocios Internacionales.**

CONSIDERANDO:
Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) **Bach. LIZBETH MILAGROS QUISPE VILCAPAZA,** quien solicita la revisión y aprobación de la Propuesta de Investigación de Título: **CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANDIA, 2025;** conducente para optar el Título profesional de Licenciado(a) en **Administración y Negocios Internacionales.**

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución Nº 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la Propuesta de Investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas, Escuela Profesional de **Administración y Negocios Internacionales,** corroboró la propuesta del ASESOR **Dr. LEOPOLDO WENCESLAO CONDORI CARI,** quien debe ser acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis).

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución Nº 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria Nº 30220, Ley de Creación de la UANCV Nº 23738 y Modificatoria Nº 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas.

SE RESUELVE:
ARTÍCULO PRIMERO.- APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN, titulado: **CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANDIA, 2025;** correspondiente a la Línea de Investigación **ADMINISTRACIÓN PÚBLICA (5909-UNESCO)** presentado por el (la) **Bach. LIZBETH MILAGROS QUISPE VILCAPAZA,** en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO.- RECONOCER, como **ASESOR** al **Dr. LEOPOLDO WENCESLAO CONDORI CARI.**
ARTÍCULO TERCERO.- DISPONER que la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

Regístrese, Comuníquese y Archívese.

UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
Dr. Roberto [illegible]
DIRECTOR
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

DISTRIBUCIÓN
Secretaría
Interesado (1)
Archivo FCA (1)
RRC

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

LIZBETH MILAGROS QUISPE VILCAPAZA

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANDIA, 2025

TESIS DE PREGRADO

Detalles del documento

Identificador de la entrega
trn:oid:::13016:561082428

Fecha de entrega
26 feb 2026, 7:03 GMT-5

Fecha de descarga
16 mar 2026, 9:05 GMT-5

Nombre del archivo
T036_73867656_T.docx

Tamaño del archivo
12.6 MB

122 páginas

21.111 palabras

128.038 caracteres

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

25% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Exclusiones

- N.º de fuentes excluidas

Fuentes principales

15% Fuentes de Internet
12% Publicaciones
20% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

Metadatos complementarios - UANCV

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANDIA, 2025	
Datos de autor	
Nombres y apellidos	LIZBETH MILAGROS QUISPE VILCAPAZA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	73867656
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0006-4775-3546
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	LEOPOLDO WENCESLAO CONDORI CARI
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	02389341
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-2372-6720
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	BENIGNO CALLATA QUISPE
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	01693080
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	ROBERTO PAYÉ COLQUEHUANCA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02145441
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	PERCY GONZALO PUMA PUMA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02374215

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor

http://repositorio.uancv.edu.pe/

Datos de investigación	
Línea de investigación	ADMINISTRACIÓN PÚBLICA (5909-UNESCO)
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Puno Provincia: Sandia Distrito: Sandia Coordenadas: Latitud: -14.322117 Longitud: -69.466202 https://maps.app.goo.gl/ba3Md84cpn7LR9n3A 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Junio 2025 – Noviembre 2025
URL de disciplinas OCDE https://purl.org/pe-repo/ocde/ford (concytec-pe.github.io)	**Negocios, Administración** **https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04** **Administración pública** https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02

UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
Dr. Roberto Paye Coloquehuanca
DIRECTOR
UNID. INVESTIGACIÓN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo LIZBETH MILAGROS QUISPE VILCAPAZA, identificado con DNI Nro. 73867656 en mi condición de egresado de:

☒ **Escuela Profesional**

☐ **Programa de Segunda Especialidad,**

☐ **Programa de Maestría o Doctorado**

ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS INTERNACIONALES,

informo que he elaborado el/la ☒ **Tesis** o ☐ **Trabajo de Investigación,** ☐ **Trabajo Académico** denominada:

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANDIA, 2025

Asesorado por: Dr. LEOPOLDO WENCESLAO CONDORI CARI

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como suyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 02 de ENERO del 20 26

Firma del Asesor (obligatoria)

FIRMA (obligatoria)

Huella

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mi familia, por su apoyo incondicional, paciencia y confianza en cada etapa de este camino académico. A mis padres, por enseñarme el valor del esfuerzo honesto, y a quienes, con sus consejos y ejemplo, me inspiraron a servir con integridad a mi comunidad.

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Municipalidad Provincial de Sandia, a sus autoridades y trabajadores por la apertura y colaboración brindadas durante la recolección de información. Reconozco la guía académica de mi asesor y el aporte de los docentes que enriquecieron este trabajo con sus orientaciones. Extiendo mi gratitud a mis compañeros por su respaldo y a todas las personas que, con su tiempo y disposición, hicieron posible el desarrollo de este estudio.

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA iii

AGRADECIMIENTO iv

ÍNDICE GENERAL v

ÍNDICE DE TABLAS ix

ÍNDICE DE FIGURAS x

RESUMEN xi

ABSTRACT xii

INTRODUCCIÓN xiii

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema 1

1.2. Delimitación del problema 3

1.2.1. Delimitación espacial 3

1.2.2. Delimitación social 4

1.2.3. Delimitación temporal 4

1.3. Formulación del planteamiento del problema 4

1.3.1. Problema general 4

1.3.2. Problemas específicos 4

1.4. Justificación del estudio 5

CAPÍTULO II

OBJETIVOS

2.1. Objetivo general 6

2.2. Objetivos específicos 6

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

CAPÍTULO III

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

3.1. Antecedentes de la investigación 7
3.1.1. Internacional 7
3.1.2. Nacional 11
3.1.3. Local 14
3.2. Bases teóricas 17
3.2.1. Control interno 18
3.2.1.1. Objetivos del control interno en la gestión pública 20
3.2.1.2. Principios y características del control interno eficaz 21
3.2.1.3. Control interno en entidades públicas 22
3.2.1.4. Dimensiones del control interno en el estudio 24
3.2.1.5. Riesgos institucionales ante la ausencia de control interno 25
3.2.2. Gestión administrativa 26
3.2.2.1. Principios fundamentales de la gestión administrativa 27
3.2.2.2. Funciones del proceso administrativo 29
3.2.2.3. Importancia de la gestión administrativa en el sector público 30
3.2.2.4. Gestión administrativa en gobiernos locales 33
3.2.2.5. Dimensiones de la gestión administrativa 34
3.2.2.6. Relación entre gestión administrativa y resultados institucionales 36
3.3. Marco conceptual 37

CAPÍTULO IV

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

HIPÓTESIS

4.1. Hipótesis general 39
4.2. Hipótesis específica 39
4.3. Variables 40
4.4. Operacionalización de variables 40

CAPÍTULO V

PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN

5.1. Enfoque de la investigación 41
5.2. Método(s) aplicados a la investigación 41
5.3. Tipo de investigación 42
5.4. Nivel de investigación 42
5.5. Diseño de investigación 43
5.6. Población y muestra 44
5.6.1. Población 44
5.6.2. Muestra 44
5.7. Técnicas, fuentes e instrumento 45
5.7.1. Técnica 45
5.7.2. Instrumento 45
5.8. Confiabilidad y validez del instrumento 46
5.8.1. Confiabilidad 46
5.8.2. Validez 47
5.9. Procedimiento de tratamiento de datos 47
5.10. Contrastación de hipótesis 49

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

CAPÍTULO VI

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

6.1. Presentación de resultados 56

6.2. Prueba de normalidad 56

6.3. Escala de valoración de la prueba de correlación 58

6.4. Interpretación de las figuras de dispersión 59

6.5. Resultados correlacionales 60

6.5.1. Resultado del objetivo general 60

6.5.2. Resultados de los objetivos específicos 61

6.6. Discusión de resultados 68

CONCLUSIONES 76

RECOMENDACIONES 79

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 81

ANEXOS 89

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables 40

Tabla 2 Prueba de confiabilidad de las variables 46

Tabla 3 Prueba estadística de la hipótesis general 50

Tabla 4 Prueba estadística de la hipótesis específica 1 51

Tabla 5 Prueba estadística de la hipótesis específica 2 52

Tabla 6 Prueba estadística de la hipótesis específica 3 53

Tabla 7 Prueba estadística de la hipótesis específica 4 54

Tabla 8 Prueba de normalidad Kolmogorov-Smirnov 57

Tabla 9 Escala de valoración de las correlaciones 58

Tabla 10 Prueba de correlación del objetivo general del estudio 60

Tabla 11 Prueba de correlación del objetivo específico 1 del estudio 61

Tabla 12 Prueba de correlación del objetivo específico 2 del estudio 63

Tabla 13 Prueba de correlación del objetivo específico 3 del estudio 65

Tabla 14 Prueba de correlación del objetivo específico 4 del estudio 67

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Escala del diagrama de dispersión..... 59

Figura 2 Diagrama de dispersión del objetivo general..... 60

Figura 3 Diagrama de dispersión del objetivo específico 1 62

Figura 4 Diagrama de dispersión del objetivo específico 2 64

Figura 5 Diagrama de dispersión del objetivo específico 3 65

Figura 6 Diagrama de dispersión del objetivo específico 4 67

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

RESUMEN

El estudio tuvo como objetivo determinar el grado de relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025. Se utilizó un enfoque cuantitativo, método deductivo, tipo aplicado, nivel correlacional y diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 163 trabajadores; la muestra fue de 115. La técnica fue encuesta y el instrumento un cuestionario tipo Likert; la validez se estableció por juicio de expertos y la confiabilidad fue alta (α=0,885 para control interno y α=0,878 para gestión). La prueba de normalidad (Kolmogorov–Smirnov) indicó distribución normal para control interno (p=0,176) y no normal para gestión (p=0,049), por lo que se emplearon pruebas no paramétricas. Se halló correlación positiva alta entre las variables (Spearman ρ=0,880; τb de Kendall p=0,000) y asociaciones significativas por dimensiones: ambiente de control (ρ=0,696), evaluación de riesgos (ρ=0,631), actividades de control (ρ=0,831) y supervisión y monitoreo (ρ=0,835), todas con p=0,000. Se concluyó que el fortalecimiento del control interno, especialmente en actividades de control y en supervisión y monitoreo, se relacionó con mejoras sustantivas en la gestión administrativa.

Palabras clave: Control; evaluación; gestión; monitoreo.

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV

ABSTRACT

This study aimed to determine the relationship between internal control and administrative management at the Provincial Municipality of Sandia (2025). A quantitative approach, deductive method, applied type, correlational level, and non-experimental cross-sectional design were used. The population consisted of 163 employees; the sample was 115. A survey technique with a Likert-type questionnaire was applied; content validity was established through expert judgment and reliability was high (α=0.885 for internal control; α=0.878 for administrative management). The Kolmogorov–Smirnov test indicated normality for internal control (p=0.176) and non-normality for administrative management (p=0.049), so non-parametric tests were employed. Results showed a high positive correlation between the variables (Spearman ρ=0.880; Kendall's τb p=0.000) and significant associations by dimensions: control environment (ρ=0.696), risk assessment (ρ=0.631), control activities (ρ=0.831), and supervision and monitoring (ρ=0.835), all with p=0.000. It was concluded that strengthening internal control especially control activities and supervision and monitoring was associated with substantive improvements in administrative management.

Keywords: Control; evaluation; management; monitoring.

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

INTRODUCCIÓN

En el ámbito internacional, las transformaciones estructurales y los desafíos de la gestión pública han impulsado una creciente demanda por administraciones más eficientes, transparentes y orientadas a resultados. Diversos organismos multilaterales como el Banco Mundial y la OCDE han resaltado la importancia de fortalecer la gestión administrativa y los sistemas de control interno como herramientas fundamentales para garantizar la calidad de los servicios públicos y el uso racional de los recursos. La tendencia hacia una gobernanza moderna ha enfatizado la necesidad de implementar estructuras organizacionales funcionales, procesos planificados y mecanismos de control que reduzcan riesgos y aseguren la integridad institucional. En este escenario, el fortalecimiento de capacidades administrativas y de control interno no solo contribuye a mejorar el desempeño gubernamental, sino que también refuerza la confianza ciudadana en las entidades públicas.

En el caso del Perú, la gestión pública ha venido experimentando importantes reformas orientadas a mejorar su desempeño y a prevenir actos de corrupción, ineficiencia o duplicidad de funciones. Instituciones como la Contraloría General de la República y la Secretaría de Gestión Pública han promovido normativas y herramientas técnicas para optimizar la planificación, la organización institucional y el control de los procesos administrativos. A pesar de estos avances, aún persisten retos significativos en los gobiernos subnacionales, donde las deficiencias en la gestión y el escaso desarrollo de sistemas de control interno limitan la eficacia de las acciones estatales. Esta situación se ve reflejada en la baja ejecución presupuestal, las deficiencias en la atención ciudadana y las

dificultades para garantizar una administración pública sostenible, especialmente en zonas rurales o de difícil acceso.

En el contexto de la Provincia de Sandia, ubicada en la región Puno, se observa una realidad institucional que requiere atención especial, marcada por limitaciones en la capacidad administrativa y una débil cultura de control interno. La Municipalidad Provincial de Sandia, como ente rector del desarrollo local, enfrenta desafíos vinculados a la planificación estratégica, la articulación interinstitucional y el seguimiento adecuado de los procesos administrativos. La carencia de mecanismos sólidos para la supervisión y evaluación interna compromete la eficiencia operativa y dificulta la toma de decisiones informadas. En ese marco, resulta necesario analizar de manera crítica y sistemática el control interno y la gestión administrativa en dicha entidad, con el propósito de identificar oportunidades de mejora que permitan elevar la calidad de la gestión pública y asegurar un uso más eficiente de los recursos en beneficio de la población sandina.

Capítulo I - El Problema: Describe el problema, objetivos y justificación del estudio.

Capítulo II - Objetivo: Presenta el objetivo general y los objetivos específicos.

Capítulo III - Marco Teórico Referencial: Detalla antecedentes, teorías y conceptos relacionados.

Capítulo IV - Hipótesis: Fórmula hipótesis, variables y su operacionalización.

Capítulo V - Procedimiento Metodológico: Explica metodología, diseño y tratamiento de datos.

Capítulo VI - Resultados y Discusión : Muestra resultados, análisis estadístico y discusión comparativa.

Conclusiones: Resume encuentra claves en relación con los objetivos planteados.

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

El control interno y la gestión administrativa en los gobiernos locales presentan deficiencias generalizadas. Organismos como la OCDE subrayan que un sistema robusto de control interno es esencial para salvaguardar la integridad pública, reduciendo la vulnerabilidad al fraude y la corrupción y asegurando la eficiencia en el logro de objetivos gubernamentales. Sin embargo, en la práctica muchos gobiernos locales alrededor del mundo, especialmente en países en desarrollo, carecen de controles internos efectivos y capacidad administrativa adecuada. Estudios recientes evidencian esta problemática: por ejemplo, un análisis en Indonesia (2010–2018) mostró que las debilidades del sistema de control interno en los gobiernos locales se asocian directamente con mayores niveles de corrupción, sin mejoras significativas en dicho período. Estas deficiencias estructurales afectan la gobernanza pública global al propiciar ineficiencias, mal uso de fondos y actos corruptos. De hecho, la corrupción derivada de un pobre control interno amenaza la buena gobernanza, conduce a

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

una mala asignación de recursos y perjudica el desarrollo económico-social, efectos particularmente graves en países en desarrollo.

La situación de la gestión pública en los gobiernos locales peruanos refleja los problemas antes mencionados. Persiste una marcada informalidad administrativa, evidenciada en prácticas como la contratación de personal por confianza política y la alta rotación de funcionarios, lo cual debilita la institucionalidad municipal. Asimismo, los municipios enfrentan serios problemas de corrupción y débil control interno. Según la Defensoría del Pueblo, las municipalidades (provinciales y distritales) encabezan la incidencia de corrupción en el país, concentrando más del 38% de los casos de corrupción en trámite a nivel nacional (2,410 de 6,294 casos registrados a mediados de 2024). La Contraloría General estimó que solo en 2023 la corrupción y la inconducta funcional ocasionaron pérdidas por S/ 4,660 millones en el ámbito de los gobiernos locales. Por otra parte, la baja ejecución presupuestal es un problema crítico: entre enero y noviembre de 2024 las municipalidades apenas ejecutaron el 55% de su presupuesto destinado a proyectos de inversión, muy por debajo del 75.3% del Gobierno nacional y del 70.5% de los gobiernos regionales. En promedio, durante los últimos cinco años los gobiernos locales no llegaron ni al 63% de ejecución de sus presupuestos para proyectos, posicionándose como el nivel de gobierno con menor ejecución de gasto público. Esta combinación de corrupción, informalidad, escasa planificación técnica, baja ejecución y controles internos débiles resulta en servicios públicos locales deficientes y limita el desarrollo local sostenible.

En la Municipalidad Provincial de Sandia (región Puno) se evidencia de forma concreta la problemática descrita. La gestión administrativa local adolece

de clientelismo político en la contratación de personal: muchos puestos son ocupados por allegados políticos sin concurso de méritos, generando elevada rotación de personal tras cada cambio de autoridades. Esto redunda en la falta de cuadros técnicos permanentes y en la ausencia de planificación estratégica sólida. En efecto, la municipalidad carece de una planificación técnica adecuada para sus proyectos y servicios, prevaleciendo la improvisación y la falta de planes de desarrollo bien estructurados. Asimismo, la supervisión de los procesos administrativos y de las obras es deficiente, por lo que a menudo no se detectan a tiempo irregularidades ni se corrigen ineficiencias en la ejecución de los proyectos. La institución tampoco cuenta con mecanismos efectivos de control interno (como auditorías internas funcionales o sistemas de evaluación) que permitan prevenir o detectar actos indebidos de manera oportuna. Estos problemas se ven agravados por la falta de capacitación continua del personal municipal y la ausencia de indicadores de gestión para monitorear el desempeño institucional. En conjunto, la situación descrita en la Municipalidad Provincial de Sandia refleja las mismas vulnerabilidades que enfrentan muchas municipalidades provinciales del país, las cuales se traducen en un bajo rendimiento institucional y dificultan la prestación de servicios públicos de calidad a la ciudadanía.

1.2. Delimitación del problema

1.2.1. Delimitación espacial

El presente estudio se desarrolla en el ámbito de la Municipalidad Provincial de Sandia, ubicada en la región Puno, al sureste del Perú. Esta entidad pública constituye el espacio institucional donde se analizará el desempeño del control interno y la gestión administrativa. La elección de esta municipalidad

responde a la necesidad de diagnosticar y comprender las condiciones organizativas y de supervisión administrativa en contextos provinciales, caracterizados frecuentemente por limitaciones estructurales y de recursos.

1.2.2. Delimitación social

La población objetivo está conformada por los trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Sandia, quienes cumplen funciones dentro de las distintas áreas y oficinas de gestión institucional. Este grupo social es clave para el estudio, ya que participa activamente en los procesos administrativos y constituye una fuente directa de información sobre el funcionamiento interno de la institución, sus fortalezas, deficiencias y mecanismos de control.

1.2.3. Delimitación temporal

La investigación se enmarca dentro del año 2025, período durante el cual se recolectarán los datos, se aplicará el instrumento de medición y se realizará el análisis correspondiente. Esta delimitación temporal permite estudiar la realidad actual de la institución pública, considerando las políticas, prácticas y estructuras organizativas vigentes en dicho periodo administrativo.

1.3. Formulación del planteamiento del problema

1.3.1. Problema general

¿Existe relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025?

1.3.2. Problemas específicos

PE1. ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025?

PE2. ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025?

PE3. ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025?

PE4. ¿Cuál es la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025?

1.4. Justificación del estudio

Desde el plano teórico, el presente estudio busca enriquecer el cuerpo de conocimientos sobre la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el contexto del sector público local. Al analizar estas variables en una municipalidad provincial, se contribuye al desarrollo de marcos conceptuales que permiten comprender cómo la estructura organizativa, los procesos de planificación y los sistemas de control interactúan en la administración pública descentralizada.

En el aspecto práctico, el estudio ofrece insumos útiles para mejorar la eficiencia operativa de la Municipalidad Provincial de Sandia. Sus resultados permitirán identificar debilidades específicas en la gestión y el control interno, facilitando la formulación de estrategias que optimicen la toma de decisiones, la supervisión institucional y la asignación de recursos en beneficio de la población local.

Metodológicamente, la investigación se sustenta en un enfoque cuantitativo de tipo correlacional y diseño no experimental, lo que permite analizar la relación entre las variables sin manipularlas. Este enfoque facilita la recolección y análisis de datos de manera objetiva, garantizando resultados válidos y replicables que pueden ser considerados por otras entidades públicas con características similares.

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

CAPÍTULO II

OBJETIVOS

2.1. Objetivo general

Determinar el grado de relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

2.2. Objetivos específicos

OE1. Establecer el grado de relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

OE2. Establecer el grado de relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

OE3. Establecer el grado de relación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

OE4. Establecer el grado de relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

CAPÍTULO III

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

3.1. Antecedentes de la investigación

3.1.1. Internacional

En Ecuador, Catagua et al. (2023) realizaron un estudio con el objetivo de evaluar el valor del control interno en la gestión administrativa y financiera de empresas mediante la aplicación del modelo COSO, utilizando una metodología cuantitativa basada en la observación directa y análisis documental en la empresa familiar Blaufish Cía. Ltda., dedicada al comercio de pescado. La investigación se desarrolló mediante un estudio de caso sin selección de muestra, donde se aplicó un instrumento que evaluó los cinco componentes del modelo COSO a través de 25 ítems, para identificar eventos de riesgo presentes en la organización. Los resultados, representados en mapas de calor, evidenciaron que la empresa presenta un nivel de riesgo alto en la mayoría de los componentes evaluados, especialmente en supervisión, con un promedio de riesgo del 28.60%, indicando una utilización empírica y no estructurada del control interno. Se concluyó que la ausencia de procesos formales de control interno genera debilidades significativas en la gestión administrativa y financiera,

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

recomendando la implementación del modelo COSO como una herramienta preventiva para fortalecer la estructura organizacional y reducir la ocurrencia de riesgos y fraudes.

En Ecuador, Soledispa y Rodríguez (2021) llevaron a cabo una investigación en el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal del cantón Pedro Carbo, con el propósito de analizar cómo el control interno aplicado para minimizar retrasos en procesos y la ejecución de normas incide en la gestión administrativa de dicha entidad pública. La metodología empleada fue mixta, con énfasis en métodos inductivos, deductivos, analíticos, estadísticos, participativos y bibliográficos, además de la aplicación de encuestas a una muestra de 87 funcionarios del total de 225 trabajadores del GAD. Los resultados revelaron que el 92% de los encuestados reconoce la importancia del control interno, y el 100% está de acuerdo con la implementación del órgano de control interno como estrategia para mejorar la gestión administrativa; sin embargo, el 80% considera que el proceso actual de gestión administrativa es inadecuado. Se concluye que el control interno vigente no se gestiona eficazmente, generando ineficiencias y retrasos en la entrega de obras y en la adquisición de bienes y servicios, por lo que se recomienda fortalecer este proceso mediante una reorganización institucional que permita innovar y adoptar estrategias orientadas a mejorar la eficacia, eficiencia y transparencia en la gestión pública local.

En Ecuador, Soledispa y Zavala (2022) realizaron un estudio con el objetivo de evaluar la importancia del control interno en la gestión administrativa de la compañía San Miguel Chade, ubicada en Manabí. La investigación adoptó un enfoque cualitativo, descriptivo y retrospectivo, con un diseño no experimental

de corte transversal. La población estuvo conformada por 110 participantes, de los cuales se seleccionó una muestra intencional de 86 personas, incluyendo entrevistas a 3 miembros del personal administrativo y encuestas a 33 socios, además de observaciones a choferes y usuarios. Los resultados mostraron que, aunque no existe un sistema de control interno estructurado y contextualizado, la compañía mantiene un nivel adecuado de gestión organizacional gracias a las normativas vigentes, pero se evidenció un bajo nivel de preparación y conocimiento en gestión administrativa entre los directivos. Se concluyó que el control interno es una herramienta fundamental que contribuye al buen funcionamiento y seguridad razonable de la empresa, y se recomienda la implementación de un sistema formal que permita optimizar la planificación, organización, dirección y control para alcanzar los objetivos institucionales de manera eficiente y transparente.

En Ecuador, Macias y Vegas (2022) desarrollaron un estudio cuyo objetivo fue identificar las estrategias de control interno que contribuyen a mejorar la gestión administrativa, específicamente en el área de facturación, en microempresas comerciales y artesanales del cantón Portoviejo. La investigación adoptó un enfoque mixto, no experimental y descriptivo, aplicando encuestas a una muestra de 68 microempresarios seleccionados mediante muestreo aleatorio simple, además de entrevistas semiestructuradas a representantes legales de dos microempresas. Los resultados indicaron que la mayoría de los microempresarios carece de conocimientos sólidos sobre estrategias de control interno, y la implementación de estas es irregular o inexistente en muchos casos, aunque existe predisposición para aceptar sistemas de facturación basados en terminales de punto de venta como una

herramienta eficaz de control. Se concluyó que las estrategias más relevantes adoptadas incluyen políticas de precios, sistemas ERP, controles cíclicos de inventarios, designación clara de responsabilidades y evaluación periódica del personal, las cuales son fundamentales para optimizar procesos y garantizar la eficiencia administrativa. Asimismo, se recomendó fortalecer la capacitación en estas áreas para potenciar la gestión administrativa y la competitividad.

En Ecuador, Vélez y Morejón (2024) realizaron un estudio con el objetivo de determinar la importancia del control interno y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Portoviejo. La metodología aplicada fue cuantitativa, utilizando investigación descriptiva, bibliográfica y de campo, con una muestra probabilística de 170 funcionarios públicos seleccionados de una población total de 300. Los resultados revelaron que solo un 12% de los encuestados considera adecuada la planificación administrativa, mientras que el 88% la percibe como inadecuada; además, un 74% indicó que nunca se realizan evaluaciones y controles internos regulares, reflejando una deficiencia significativa en los mecanismos de supervisión. La mayoría de los funcionarios evaluó el control interno como “regular” o “malo”, evidenciando una percepción generalizada de ineficacia que afecta la eficiencia operativa y la transparencia institucional. La investigación concluye que existe una urgente necesidad de fortalecer los sistemas de control interno y mejorar la gestión administrativa para garantizar la correcta utilización de recursos, aumentar la confianza en las operaciones y promover la mejora continua en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Portoviejo.

3.1.2. Nacional

Saavedra (2023) llevó a cabo un estudio con el propósito de establecer la incidencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Pallasca - Cabana durante el año 2021. Para ello, se empleó una metodología cuantitativa con un diseño descriptivo, correlacional y no experimental, aplicando encuestas a una población de 62 servidores públicos. Los resultados mostraron que un alto porcentaje de los trabajadores considera que el Órgano de Control Institucional realiza auditorías relevantes que contribuyen a la mejora de la gestión, y que la administración facilita eficazmente el desarrollo de actividades y la labor de control interno, aunque la implementación de capacitaciones en control interno fue considerada insuficiente por más de la mitad de los encuestados. Se concluye que el sistema de control interno vigente ha permitido una gestión administrativa eficiente, reflejada en la correcta ejecución de actividades y el uso óptimo de los recursos públicos, evidenciando la importancia de fortalecer la supervisión y capacitación para garantizar una mejora continua y transparente en la administración municipal.

Candia y Guanilo (2022) realizaron un estudio cuyo objetivo fue determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Pocollay, región Tacna, durante el año 2019. El estudio adoptó un diseño no experimental, transversal y explicativo, aplicando cuestionarios con alta confiabilidad a una muestra estratificada de 121 trabajadores del municipio. Los resultados revelaron que el 80.2% de los encuestados calificó el control interno como regular, mientras que el 81.0% evaluó la gestión administrativa también como regular. Mediante análisis estadísticos, se estableció una correlación significativa y positiva del 65% entre

el control interno y la gestión administrativa, indicando una influencia relevante del primero sobre la segunda. Se concluyó que la gestión administrativa refleja directamente el nivel de control interno implementado, por lo que es necesario fortalecer las políticas, supervisión y capacitación institucional para mejorar el desempeño organizacional, garantizar la eficiencia y fomentar una cultura de responsabilidad compartida entre todos los trabajadores del municipio.

Piscoya y Camacho (2022) desarrollaron un estudio con el objetivo de diseñar un plan de control interno que permita efectivizar la gestión administrativa en la sede central del Gobierno Regional de Lambayeque durante el año 2021. Se aplicó una metodología cuantitativa, descriptivo-propositiva, utilizando encuestas con escala Likert a una muestra de 50 servidores públicos, quienes evidenciaron en un 94% un bajo nivel de conocimiento sobre las dimensiones del control interno, incluyendo ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como supervisión. Los resultados mostraron también un bajo conocimiento en las dimensiones relacionadas con la gestión administrativa, como planificación, organización, dirección y control. Se concluyó que el diseño e implementación de un plan de capacitación y sensibilización sobre control interno es indispensable para mejorar la transparencia, eficiencia y correcta gestión de los recursos públicos en la institución, permitiendo así superar las deficiencias identificadas y fortalecer la cultura organizacional en el ámbito administrativo regional.

Alarcón (2023) realizó un estudio con el objetivo de determinar la incidencia del control interno en la efectividad de la gestión administrativa de la Subgerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Abancay durante el año 2019. La investigación adoptó un enfoque cualitativo, básico y descriptivo,

aplicando métodos inductivo-deductivo y analítico-sintético para analizar los procesos administrativos y la implementación del control interno en dicha entidad pública. La muestra estuvo compuesta por 20 funcionarios y servidores públicos de la Subgerencia de Logística. Los resultados mostraron que el control interno debe ser entendido según las características específicas del sector público, considerando la complejidad del ciclo presupuestario y el cumplimiento normativo, lo que permite obtener un conocimiento real y detallado de la gestión administrativa en la entidad. Se concluyó que la adecuada implementación y seguimiento del control interno es fundamental para garantizar la eficiencia, transparencia y cumplimiento de objetivos en la administración municipal, recomendando fortalecer la capacitación y monitoreo de los procesos internos para mejorar la efectividad de la gestión pública.

Chung et al. (2022) realizaron un estudio con el objetivo de determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión institucional en la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) de Alto Amazonas - Yurimaguas durante el año 2020. La investigación fue de tipo básica, con diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional; la población estuvo compuesta por 83 colaboradores, de los cuales se tomó una muestra de 56 mediante encuesta con cuestionarios específicos para evaluar ambas variables. Los resultados indicaron que el 41% de los encuestados percibió el sistema de control interno en un nivel muy malo, mientras que un 41% calificó la gestión institucional como inexistente o deficiente, evidenciando deficiencias en el cumplimiento de objetivos y en la aplicación de normativas. El análisis estadístico mostró una correlación positiva alta (coeficiente de Spearman de 0.821, $p < 0.05$) entre el sistema de control interno y la gestión institucional, indicando una relación significativa y directa

entre ambos factores. Se concluyó que la mejora del sistema de control interno es fundamental para fortalecer la gestión institucional, recomendando acciones dirigidas a la capacitación del personal, mejora en la comunicación interna y monitoreo constante, con el fin de optimizar el uso de recursos y elevar la calidad del servicio educativo en la región.

3.1.3. Local

Ccaza et al. (2023) llevaron a cabo un estudio con el objetivo de determinar la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Azángaro durante el año 2020. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, no experimental y correlacional, aplicando encuestas a una muestra de 30 funcionarios administrativos del municipio. Los resultados evidenciaron una correlación positiva significativa entre las variables estudiadas, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.717 ($p < 0.05$), indicando que una mejora en el control interno se asocia con avances positivos en la gestión administrativa. En cuanto a los componentes específicos del control interno, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, así como la supervisión mostraron correlaciones positivas con la gestión administrativa, destacando la importancia de fortalecer estos aspectos para optimizar el desempeño institucional. Se concluyó que implementar prácticas eficaces de control interno, mejorar la comunicación y supervisión, y capacitar al personal administrativo, son acciones esenciales para potenciar la eficiencia, transparencia y calidad de la gestión en la municipalidad, contribuyendo así a una administración más efectiva y responsable.

Melendez y Estrada (2024) llevaron a cabo un estudio en las universidades públicas de la región Puno con el objetivo de determinar la relación entre el Sistema de Control Interno (SCI) y la gestión administrativa de dichas instituciones. La investigación adoptó un enfoque deductivo, analítico-correlacional, con un diseño no experimental y transeccional. La muestra estuvo constituida por 48 servidores públicos pertenecientes a órganos y unidades orgánicas responsables de la implementación del SCI en dos universidades públicas. Se aplicaron cuestionarios validados con alta confiabilidad para medir ambas variables. Los resultados revelaron valoraciones de "regular" y "bueno" tanto para el SCI como para la gestión administrativa, mostrando una correlación positiva moderada (Rho de Spearman = 0.62) y significativa entre ambas variables. Se concluyó que una mejor calidad en el control interno contribuye a una gestión pública más eficiente, resaltando la importancia de fortalecer la cultura organizacional, la gestión de riesgos y la supervisión para optimizar el desempeño institucional en las universidades públicas de la región.

Chayacaña y Ancco (2021) realizaron un estudio con el objetivo de determinar la relación existente entre la gestión administrativa y el desempeño laboral de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Sandia-Puno durante el año 2020. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, con un diseño básico, descriptivo, correlacional y no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 150 trabajadores, de los cuales se seleccionó una muestra de 108 mediante técnicas de muestreo. Se aplicó un cuestionario validado para medir ambas variables, obteniendo coeficientes de confiabilidad Alfa de Cronbach de 0.719 para gestión administrativa y 0.723 para desempeño laboral. Los resultados mostraron que existe una relación directa y

significativa entre la gestión administrativa y el desempeño laboral, confirmada por el análisis estadístico que indicó correlaciones positivas entre las dimensiones de planeación, organización, dirección, control y las variables asociadas al desempeño. Se concluyó que una adecuada gestión administrativa es fundamental para mejorar el desempeño laboral de los trabajadores, recomendando fortalecer los procesos administrativos para incrementar la eficiencia, eficacia y motivación del personal en la municipalidad, contribuyendo así a una mejor prestación de servicios públicos.

Guevara (2022) desarrolló un estudio aplicado, no experimental y transeccional con el objetivo de determinar la relación entre la gestión administrativa y el control interno en el Consorcio Conservador Puno I, donde participaron los 30 trabajadores de la organización mediante la aplicación de un cuestionario estructurado. Los resultados revelaron una correlación positiva y significativa entre ambas variables, con un valor de significancia de 0.002 y un coeficiente Rho de Spearman de 0.923, lo que indica una fuerte relación entre la gestión administrativa y el control interno. No obstante, se evidenció que el 50% de los colaboradores calificó la gestión administrativa en términos de planeación como mala, mientras que un 60% y 66.7% evaluaron negativamente las dimensiones de organización y dirección, respectivamente. En cuanto al control interno, el 70.4% de los encuestados consideró que su nivel era bajo. La conclusión destaca que las deficiencias en la gestión administrativa afectan directamente la efectividad del control interno, sugiriendo que mejorar los procesos administrativos es crucial para fortalecer los mecanismos de control y elevar la competitividad y eficiencia.

Zanabria (2022) realizó un estudio con el objetivo de establecer la influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa del área de Tesorería de la Municipalidad de Puno. El estudio adoptó un enfoque cuantitativo, no experimental y transversal, empleando encuestas como instrumento de recolección de datos aplicadas a una muestra de 50 empleados del área de tesorería. Los resultados indicaron un nivel alto de control interno en el 88% de los casos y un nivel alto de gestión administrativa también en el 88%, con una correlación significativa entre ambas variables (coeficiente de correlación de 0.948, nivel de significancia < 0.05). Además, se comprobó la influencia positiva del control interno en las dimensiones de planificación, organización, dirección y control dentro del área estudiada, con coeficientes de correlación que oscilan entre 0.592 y 0.851. Se concluyó que un adecuado sistema de control interno fortalece la gestión administrativa y contribuye a la eficiencia y transparencia en la administración pública, recomendando la continuidad y mejora en los programas de capacitación y protocolos de control para optimizar el desempeño institucional.

3.2. Bases teóricas

El estudio sobre el control interno y la gestión administrativa, se encuentra respaldado por las bases teóricas de la administración clásica, cuyos exponentes sentaron los principios estructurales que aún guían la organización institucional. Henri Fayol, considerado uno de los padres de la administración moderna, propuso que toda organización eficiente debe apoyarse en funciones esenciales como la planificación, organización, dirección, coordinación y control, siendo estas aplicables transversalmente a cualquier entidad pública o privada (Fayol, 1916). Por su parte, Frederick Taylor, a través de la administración científica,

destacó la importancia de la eficiencia en los procesos y el control riguroso del trabajo como medio para mejorar el rendimiento institucional (Taylor, 1911). A esto se suma la teoría burocrática de Max Weber, quien resaltó la necesidad de estructuras jerárquicas claras, normatividad formal y control racional para garantizar la legalidad y previsibilidad en la gestión pública (Weber, 1922). Estas concepciones clásicas permiten comprender que una adecuada gestión administrativa, acompañada de mecanismos sólidos de control interno, es fundamental para alcanzar un funcionamiento organizacional eficiente, ordenado y orientado al logro de objetivos institucionales.

3.2.1. Control interno

El control interno ha evolucionado desde una función centrada en la verificación contable hacia un enfoque integral que abarca todos los aspectos de la gestión organizacional. Según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en la consecución de objetivos relacionados con operaciones, información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones . Este enfoque destaca la importancia de la participación de todos los niveles de la organización en el diseño y ejecución de controles efectivos.

El modelo COSO establece cinco componentes interrelacionados que constituyen la base de un sistema de control interno efectivo: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Cada componente incluye principios específicos que guían su implementación y evaluación . Por ejemplo, el entorno de control establece la

disciplina y estructura organizacional, mientras que la evaluación de riesgos implica la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos. Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la dirección se lleven a cabo. La información y comunicación se refiere a la obtención y difusión de información relevante, y la supervisión implica la evaluación continua del sistema de control interno.

Desde una perspectiva teórica, el control interno se fundamenta en diversas teorías organizacionales que explican su importancia y funcionamiento. La teoría del riesgo moral, por ejemplo, destaca cómo la existencia de controles adecuados puede mitigar comportamientos oportunistas por parte de los empleados, alinear los intereses individuales con los organizacionales y reducir la asimetría de información . Asimismo, la teoría de la agencia resalta la necesidad de mecanismos de control para garantizar que los agentes (empleados) actúen en beneficio de los principales (accionistas o directivos).

La evolución del control interno también ha sido influenciada por cambios en el entorno empresarial y regulatorio. La globalización, el avance tecnológico y la creciente complejidad de las operaciones han llevado a una mayor demanda de sistemas de control interno más robustos y adaptables. En respuesta, el modelo COSO ha sido actualizado para abordar estos desafíos, incorporando un enfoque más dinámico y orientado a la gestión de riesgos . Estas actualizaciones reflejan la necesidad de que las organizaciones adopten prácticas de control interno que no solo cumplan con los requisitos regulatorios, sino que también contribuyan a la eficiencia operativa y la creación de valor.

3.2.1.1. Objetivos del control interno en la gestión pública

El control interno en la gestión pública tiene como objetivo principal promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de las entidades estatales. Según Mendoza et al. (2018), el control interno busca optimizar la calidad de los servicios públicos, resguardar los recursos y bienes del Estado contra pérdidas, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información generada. Además, fomenta la práctica de valores institucionales y promueve la rendición de cuentas por parte de los funcionarios o servidores públicos respecto a los fondos y bienes públicos.

La prevención de errores y fraudes es otro objetivo esencial del control interno en el sector público. Implementar políticas y procedimientos adecuados ayuda a las organizaciones a salvaguardar sus activos, asegurar la precisión de los informes financieros y promover el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Estos controles proporcionan una estructura que permite detectar y corregir irregularidades, reduciendo así el riesgo de pérdidas financieras y daños a la reputación institucional (Ramírez, 2024).

La protección de los recursos públicos es fundamental para garantizar su uso adecuado y evitar su malversación. El control interno establece mecanismos que aseguran la integridad de los activos, tanto físicos como financieros, mediante la implementación de medidas de seguridad, segregación de funciones y auditorías periódicas. Estas acciones contribuyen a mantener la confianza de la ciudadanía en las instituciones públicas y en la correcta administración de los recursos del Estado.

La mejora del desempeño institucional se logra mediante la implementación de un sistema de control interno que permita monitorear y evaluar continuamente las operaciones y procesos de la entidad. Esto facilita la identificación de áreas de mejora, la toma de decisiones informadas y la adaptación a cambios en el entorno, promoviendo una cultura de mejora continua y fortaleciendo la capacidad de la organización para cumplir con sus objetivos estratégicos.

3.2.1.2. Principios y características del control interno eficaz

Un sistema de control interno eficaz se fundamenta en principios clave que garantizan su funcionalidad y adaptabilidad dentro de una organización. La integridad y los valores éticos constituyen la base del entorno de control, estableciendo un tono desde la alta dirección que influye en la conducta organizacional. El compromiso con la competencia profesional asegura que el personal cuente con las habilidades necesarias para desempeñar sus funciones de control. Además, la asignación clara de autoridad y responsabilidad facilita la rendición de cuentas y la supervisión efectiva de las actividades. Estos principios, cuando se integran adecuadamente, crean un ambiente propicio para el logro de los objetivos organizacionales.

La independencia es otra característica esencial del control interno eficaz. Implica que las funciones de control, como la auditoría interna, operen de manera autónoma respecto a las áreas que evalúan, permitiendo una evaluación objetiva y sin conflictos de interés. Esta independencia fortalece la credibilidad de los informes de control y asegura que las recomendaciones para mejorar los procesos sean imparciales y centradas en el beneficio organizacional.

La documentación adecuada de los procesos y controles es fundamental para la transparencia y la continuidad operativa. Un sistema de control interno eficaz requiere que las políticas, procedimientos y actividades de control estén claramente documentados y actualizados. Esta documentación facilita la capacitación del personal, la evaluación de la eficacia de los controles y la identificación de áreas de mejora. Además, sirve como evidencia en auditorías y revisiones externas, demostrando el compromiso de la organización con la buena gobernanza.

El seguimiento o monitoreo continuo es vital para asegurar que el sistema de control interno se mantenga efectivo a lo largo del tiempo. Esto implica la realización de evaluaciones periódicas, tanto internas como externas, para identificar deficiencias y oportunidades de mejora. Un sistema de control interno eficaz incorpora mecanismos para la retroalimentación y la implementación de acciones correctivas, promoviendo una cultura de mejora continua y adaptación a los cambios en el entorno operativo.

3.2.1.3. Control interno en entidades públicas

El control interno en las entidades públicas del Perú se rige por un marco normativo que establece su obligatoriedad y define sus componentes esenciales. La Ley N.º 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, establece que todas las entidades del Estado deben implementar un Sistema de Control Interno (SCI) que permita alcanzar sus objetivos institucionales, promover la eficiencia operativa y garantizar la transparencia en el uso de los recursos públicos. Esta ley es complementada por la Ley N.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, que

designa a la Contraloría como el ente rector encargado de dictar las normas técnicas y supervisar la implementación del SCI en las entidades del Estado.

Para orientar la implementación del SCI, la Contraloría General de la República ha emitido la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, que establece un modelo basado en tres ejes fundamentales: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión. Este modelo busca fortalecer la integridad institucional, identificar y mitigar riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales y establecer mecanismos de supervisión que permitan evaluar y mejorar continuamente el sistema de control interno.

En el contexto de los gobiernos locales, la implementación del SCI presenta desafíos particulares debido a limitaciones estructurales, recursos humanos y capacidades técnicas. Sin embargo, estudios recientes han demostrado que la adopción efectiva del SCI en las municipalidades contribuye significativamente a mejorar la gestión administrativa, reducir prácticas corruptas y fortalecer la rendición de cuentas. Por ejemplo, se ha evidenciado que los gobiernos locales que han implementado adecuadamente el SCI presentan un mejor desempeño en la gestión de recursos y en la prestación de servicios públicos.

La implementación del SCI en los gobiernos locales también implica la elaboración y presentación de diversos entregables ante la Contraloría General de la República, tales como el diagnóstico de la cultura organizacional, la identificación y evaluación de riesgos, y los planes de acción para la mejora continua. Estos documentos deben ser registrados en el aplicativo informático del SCI, lo que permite un seguimiento y evaluación sistemática del avance en la implementación del sistema.

3.2.1.4. Dimensiones del control interno en el estudio

a) Ambiente de control

El ambiente de control constituye la base sobre la cual se construye el sistema de control interno, ya que influye en la conciencia de control de los empleados y establece el tono organizacional. Incluye factores como la integridad, los valores éticos, la competencia del personal, la estructura organizativa, la asignación de autoridad y responsabilidad, y las políticas y prácticas de recursos humanos. Un ambiente de control sólido promueve una cultura de responsabilidad y cumplimiento dentro de la organización.

b) Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos implica la identificación y análisis de los riesgos relevantes que podrían impedir el logro de los objetivos de la organización. Este proceso requiere que la entidad establezca objetivos claros y considere los riesgos internos y externos que podrían afectar su cumplimiento. La evaluación de riesgos es un proceso continuo que debe adaptarse a los cambios en el entorno operativo y regulatorio.

c) Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que las directrices de la dirección se lleven a cabo. Estas actividades pueden ser preventivas o de detección y abarcan una amplia gama de acciones, como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del desempeño operativo y controles de acceso a activos. Las actividades de control deben ser apropiadas y proporcionadas a los riesgos identificados.

d) Supervisión y monitoreo

La supervisión y el monitoreo implican la evaluación continua o periódica del sistema de control interno para asegurar que funcione según lo previsto. Esto puede incluir actividades de monitoreo continuo, evaluaciones independientes o una combinación de ambas. La supervisión permite identificar deficiencias en el control interno y tomar medidas correctivas oportunas para mantener su eficacia.

3.2.1.5. Riesgos institucionales ante la ausencia de control interno

La ausencia o debilidad de un sistema de control interno en las entidades públicas incrementa significativamente la vulnerabilidad institucional frente a prácticas corruptas. Según Ramírez (2024), la falta de controles y seguimiento en los procesos propicia el mal manejo de fondos y abusos por parte de los colaboradores, lo que puede derivar en actos de corrupción que afectan la integridad de la administración pública. Esta situación se agrava cuando no existen mecanismos efectivos de supervisión y rendición de cuentas, permitiendo que las irregularidades persistan sin consecuencias.

Además, un sistema de control interno deficiente conduce a la ineficiencia operativa dentro de las instituciones públicas. La falta de procedimientos estandarizados y de evaluación de riesgos impide una gestión adecuada de los recursos, generando duplicidad de funciones, retrasos en la ejecución de proyectos y una pobre calidad en la prestación de servicios. La Auditoría Superior de la Federación (2016) destaca que la implementación de un control interno efectivo es esencial para mejorar la gestión gubernamental y prevenir la corrupción.

El uso indebido de recursos es otra consecuencia directa de la ausencia de controles internos robustos. La Contraloría General de la República del Perú

(2017) señala que la explotación de bienes públicos y el recaudo de recursos por parte de particulares sin contrato o habilitación legal son prácticas que surgen en contextos donde los sistemas de control son inexistentes o ineficaces. Estas situaciones no solo representan pérdidas económicas para el Estado, sino que también socavan la confianza ciudadana en las instituciones.

La falta de un sistema de control interno efectivo contribuye a la pérdida de legitimidad institucional. La Política Nacional de Integridad y Lucha contra la Corrupción (2017) enfatiza que la integridad en el uso de fondos y recursos públicos es fundamental para mantener la confianza de la ciudadanía en las instituciones del Estado. Cuando se percibe que las entidades públicas no actúan con transparencia y responsabilidad, se debilita la gobernabilidad y se erosiona la cohesión social.

3.2.2. Gestión administrativa

La gestión administrativa ha sido objeto de estudio desde los inicios de la organización formal del trabajo. Henri Fayol (1916), considerado uno de los pioneros en este campo, definió la administración como el proceso de prever, organizar, mandar, coordinar y controlar, estableciendo así las funciones básicas que aún hoy son referencia en la teoría administrativa. Por su parte, Frederick W. Taylor (1911) introdujo la administración científica, enfocándose en la eficiencia y la sistematización de las tareas laborales, proponiendo métodos para optimizar el rendimiento y reducir el desperdicio de recursos. Max Weber (1922) aportó la teoría de la burocracia, destacando la importancia de una estructura organizacional jerárquica y basada en normas claras para garantizar la eficiencia y la racionalidad en las organizaciones.

Con el paso del tiempo, la gestión administrativa ha evolucionado incorporando nuevas perspectivas que consideran factores humanos y sociales. Mary Parker Follett (1926) enfatizó la importancia de la participación y la colaboración en la toma de decisiones, proponiendo un enfoque más humanista en la administración. Chester Barnard (1938) introdujo la teoría de los sistemas cooperativos, destacando la necesidad de una comunicación efectiva y la aceptación de la autoridad para el funcionamiento organizacional. Herbert A. Simon (1947) desarrolló la teoría de la toma de decisiones, argumentando que la administración es esencialmente un proceso de toma de decisiones racionales dentro de límites de racionalidad.

En las últimas décadas, la gestión administrativa ha incorporado enfoques que responden a la complejidad y dinamismo del entorno organizacional. Peter Drucker (1954) introdujo el concepto de "gestión por objetivos", enfocándose en la definición clara de metas y la medición del desempeño. Henry Mintzberg (1973) propuso una visión más práctica del rol del gerente, identificando roles interpersonales, informativos y decisionales que estos desempeñan en su labor diaria. Además, la teoría de sistemas ha sido aplicada a la administración, considerando a las organizaciones como sistemas abiertos que interactúan con su entorno, lo que implica una visión holística y adaptativa.

3.2.2.1. Principios fundamentales de la gestión administrativa

Los principios fundamentales de la gestión administrativa constituyen las bases sobre las cuales se estructura y opera una organización eficiente. Fayol (1916) en su obra seminal Administration industrielle et générale, propuso 14 principios que han perdurado como pilares en la teoría administrativa. Entre estos, la división del trabajo se destaca por promover la especialización,

aumentando la eficiencia y destreza de los empleados al asignarles tareas específicas acorde a sus habilidades. La unidad de mando establece que cada empleado debe recibir órdenes de un solo superior, evitando confusiones y conflictos en la ejecución de tareas. La centralización, por su parte, se refiere a la concentración de la autoridad en los niveles superiores de la jerarquía organizacional, aunque Fayol reconocía que el grado óptimo de centralización depende de las circunstancias específicas.

Complementando la perspectiva de Fayol, Frederick W. Taylor introdujo la administración científica, enfocándose en la eficiencia operativa a través de la estandarización de procesos y la selección científica del personal. Taylor abogaba por una clara división del trabajo entre la gerencia y los trabajadores, donde la gerencia se encargaba de planificar y preparar el trabajo, mientras que los trabajadores ejecutaban las tareas asignadas. Este enfoque buscaba maximizar la productividad y minimizar el desperdicio de recursos.

En la era contemporánea, los principios clásicos de la administración han sido adaptados para enfrentar los desafíos de entornos organizacionales más dinámicos y complejos. Autores como Harold Koontz han enfatizado la importancia de la flexibilidad y la adaptabilidad en la aplicación de los principios administrativos, reconociendo que no existen soluciones universales para todos los contextos organizacionales. Koontz también destacó la relevancia de la unidad de dirección, donde todas las actividades que persiguen el mismo objetivo deben ser supervisadas por un solo gerente, asegurando coherencia y coordinación en la ejecución de las tareas.

La aplicación efectiva de estos principios fundamentales en la gestión administrativa permite a las organizaciones establecer estructuras claras,

mejorar la eficiencia operativa y alcanzar sus objetivos estratégicos. Al comprender y adaptar estos principios a las realidades específicas de cada organización, los administradores pueden diseñar sistemas de gestión más efectivos y resilientes.

3.2.2.2. Funciones del proceso administrativo

El proceso administrativo constituye una secuencia lógica y dinámica de funciones interrelacionadas que orientan la gestión organizacional hacia el logro de sus objetivos. Henri Fayol (1916) identificó cinco funciones fundamentales: prever, organizar, mandar, coordinar y controlar, que han sido adaptadas y sintetizadas por diversos autores en cuatro funciones esenciales: planificación, organización, dirección y control. Estas funciones proporcionan un marco estructurado para la toma de decisiones y la ejecución eficiente de las actividades organizacionales.

La planificación es la función inicial del proceso administrativo y consiste en determinar los objetivos y seleccionar los cursos de acción adecuados para alcanzarlos. Koontz y Weihrich (1998) definen la planificación como el proceso de establecer objetivos y elegir el curso de acción más apropiado para lograrlos. Esta función implica la identificación de oportunidades, la previsión de escenarios y la formulación de estrategias que permitan adaptarse a un entorno cambiante.

La organización se refiere a la estructuración de los recursos y actividades necesarias para implementar los planes establecidos. Según Chiavenato (2006), organizar implica diseñar una estructura organizacional que facilite la coordinación de las actividades y la asignación eficiente de recursos. Esta

función abarca la definición de roles, responsabilidades, líneas de autoridad y mecanismos de comunicación que aseguren una operación coherente y eficaz.

La dirección implica guiar y motivar a los miembros de la organización para que contribuyan al logro de los objetivos establecidos. Mintzberg (1973) destaca que la dirección efectiva requiere de habilidades interpersonales, comunicación clara y liderazgo inspirador. Esta función abarca la toma de decisiones, la resolución de conflictos, la supervisión del desempeño y el fomento de un ambiente organizacional positivo que estimule la productividad y el compromiso.

El control es la función que permite monitorear y evaluar el progreso hacia los objetivos organizacionales, identificando desviaciones y aplicando las correcciones necesarias. Según Robbins y Coulter (2005), el control efectivo implica establecer estándares de desempeño, medir los resultados reales, comparar estos con los estándares y tomar acciones correctivas cuando sea necesario. Esta función asegura que las actividades se desarrollen conforme a lo planificado y que los recursos se utilicen de manera eficiente.

En conjunto, estas funciones del proceso administrativo proporcionan un marco integral para la gestión organizacional, permitiendo a las instituciones públicas y privadas operar de manera eficiente, adaptarse a los cambios del entorno y alcanzar sus metas de manera efectiva.

3.2.2.3. Importancia de la gestión administrativa en el sector público

La gestión desempeña un papel crucial en la eficiencia operativa de las entidades públicas, ya que permite optimizar el uso de los recursos disponibles y mejorar la productividad institucional. Según Montes et al. (2021), una gestión administrativa eficiente se basa en procesos bien estructurados que facilitan la

coordinación y supervisión de los recursos financieros, materiales, humanos y tecnológicos, lo que resulta en un funcionamiento más ágil y efectivo de las organizaciones públicas. Esta eficiencia no solo se traduce en una mejor utilización de los recursos, sino también en una mayor capacidad para cumplir con los objetivos institucionales y responder adecuadamente a las necesidades de la ciudadanía.

La transparencia es otro componente esencial de la gestión administrativa en el sector público, ya que fortalece la rendición de cuentas y promueve la confianza ciudadana en las instituciones gubernamentales. De acuerdo con Cunill Grau (2004), la transparencia en la gestión pública implica la accesibilidad y relevancia de la información, así como la existencia de mecanismos que permitan a los ciudadanos exigir cuentas a los responsables de la administración. Esta apertura en la gestión no solo contribuye a prevenir la corrupción y la negligencia, sino que también mejora la calidad de las decisiones administrativas al incorporar la participación y el escrutinio público en los procesos gubernamentales.

La calidad del servicio en las entidades estatales está directamente relacionada con la eficacia de la gestión administrativa, ya que esta proporciona las herramientas y estructuras necesarias para satisfacer las demandas de la población. Según Zavala Hoppe (2024), una gestión pública orientada a la calidad implica la implementación de estrategias de toma de decisiones efectivas y la mejora continua de los procesos, lo que resulta en servicios más accesibles, oportunos y adecuados a las necesidades de los usuarios. Además, una gestión administrativa enfocada en la calidad contribuye a la equidad y justicia social al

garantizar que los servicios públicos sean distribuidos de manera justa y eficiente, beneficiando a todos los sectores de la sociedad.

3.2.2.4. Gestión administrativa en gobiernos locales

La gestión administrativa en los gobiernos locales, particularmente en las municipalidades provinciales, enfrenta desafíos estructurales significativos que afectan su eficiencia y capacidad de respuesta. Según Castillo (2023), existe una correlación positiva entre la eficiencia en la administración de recursos y la capacidad para ejecutar políticas públicas y proveer servicios, evidenciando que las municipalidades con mayores niveles de eficiencia también registran, en promedio, más puntaje en la dimensión de capacidad. Sin embargo, se observa una caída en la calidad de la gestión pública promedio en 2019, inducida principalmente por un retroceso en el puntaje promedio de la dimensión de eficiencia. Durante 2020 y 2021 se observa una mejora leve en el indicador, pero el valor no alcanza los niveles anteriores. Este análisis sugiere que, a pesar de los esfuerzos por mejorar la gestión administrativa, persisten desafíos estructurales que requieren atención para lograr una gestión más eficiente y efectiva.

En cuanto a los recursos humanos, las municipalidades enfrentan limitaciones en la cualificación y capacitación del personal, lo que impacta directamente en la eficacia de la gestión administrativa. Vásquez y Farje (2020) señalan que en las municipalidades de la provincia de Luya, región Amazonas, la efectividad de la gestión administrativa es predominantemente regular, siendo la planificación una de las dimensiones que presenta mayor deficiencia. Además, la limitada cualificación de los servidores públicos y la falta de capacitación continua obstaculizan el cumplimiento eficiente de las funciones administrativas.

Respecto al marco normativo, las municipalidades provinciales deben operar dentro de un conjunto de leyes y regulaciones que, si bien buscan

estandarizar y mejorar la gestión pública, también pueden representar desafíos en su implementación. La Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, establece las competencias y funciones de los gobiernos locales, incluyendo la necesidad de elaborar planes de desarrollo y presupuestos participativos. Sin embargo, la aplicación efectiva de estas normativas requiere de capacidades técnicas y administrativas que muchas municipalidades no poseen plenamente, lo que limita su capacidad para cumplir con los mandatos legales y responder adecuadamente a las necesidades de la población.

3.2.2.5. Dimensiones de la gestión administrativa

a) Planificación estratégica

La planificación estratégica es una herramienta esencial en la gestión administrativa, permitiendo a las organizaciones definir su rumbo y establecer acciones para alcanzar sus objetivos. Según Escobar (2018), la planificación estratégica implica documentar y establecer una dirección para la organización, evaluando su posición actual y determinando hacia dónde se dirige. Este proceso incluye la definición de la misión, visión, valores, objetivos a largo plazo y planes de acción necesarios para lograrlos. La planificación estratégica es fundamental para la viabilidad y sostenibilidad de las organizaciones, ya que les permite adaptarse a los cambios del entorno y aprovechar las oportunidades emergentes.

b) Organización institucional

La organización institucional se refiere a la estructuración y coordinación de los recursos y actividades dentro de una entidad para lograr sus objetivos. Según Amador (2003), la gestión administrativa implica el desarrollo del proceso administrativo, que incluye planificar, organizar, dirigir y controlar, utilizando al

personal y herramientas mediante el ejercicio de labores fundamentales. Una organización institucional efectiva establece una estructura clara, define roles y responsabilidades, y promueve la eficiencia operativa. La adecuada organización institucional es crucial para el funcionamiento coherente y eficaz de las organizaciones, permitiendo una mejor asignación de recursos y una mayor capacidad de respuesta a las demandas del entorno.

c) Dirección y liderazgo

La dirección y el liderazgo son componentes fundamentales en la gestión administrativa, ya que implican guiar y motivar a los miembros de la organización hacia el logro de los objetivos establecidos. Según Münch (2010), la dirección es la ejecución de los planes desarrollados, de acuerdo a la estructura organizacional, llevando a cabo acciones para guiar los esfuerzos del grupo social a través de la motivación, la comunicación y el ejercicio del liderazgo. El liderazgo efectivo requiere habilidades interpersonales, comunicación clara y la capacidad de inspirar a los empleados, fomentando un ambiente organizacional positivo que estimule la productividad y el compromiso.

d) Evaluación y control

La evaluación y el control son funciones esenciales en la gestión administrativa, permitiendo monitorear y evaluar el progreso hacia los objetivos organizacionales, identificar desviaciones y aplicar las correcciones necesarias. Según Robbins y Coulter (2005), el control efectivo implica establecer estándares de desempeño, medir los resultados reales, comparar estos con los estándares y tomar acciones correctivas cuando sea necesario. La evaluación y el control aseguran que las actividades se desarrollen conforme a lo planificado

y que los recursos se utilicen de manera eficiente, contribuyendo a la mejora continua.

3.2.2.6. Relación entre gestión administrativa y resultados institucionales

La gestión administrativa eficiente es un factor determinante en el desempeño institucional, ya que permite una adecuada planificación, organización, dirección y control de los recursos y procesos organizacionales. Según Damian et al. (2025), existe una correlación positiva moderada ($r = 0.65$, $p < 0.05$) entre los procesos administrativos y la gestión por resultados en el contexto de la educación superior, lo que indica que una mejor administración impacta directamente en la eficiencia institucional. Este hallazgo resalta la importancia de fortalecer las capacidades administrativas para mejorar los resultados organizacionales.

En el ámbito de la administración pública, la implementación de modelos de gestión orientados a resultados ha demostrado ser eficaz para mejorar la calidad de los servicios y la satisfacción ciudadana. Según la UNED (s.f.), la gestión por resultados se basa en la identificación de necesidades ciudadanas y se apoya en herramientas como la planificación estratégica, la modernización institucional, el presupuesto por resultados, la evaluación y la transparencia. Este enfoque permite a las organizaciones públicas dirigir sus esfuerzos hacia la creación de valor público, optimizando la eficacia y eficiencia de sus procesos.

Además, la relación entre la gestión administrativa y los resultados institucionales se ve influenciada por factores como la cultura organizacional y el liderazgo. Fajardo et al. (2020) encontraron una correlación positiva entre la cultura organizacional y la gestión administrativa, sugiriendo que una cultura

organizacional sólida puede promover una mayor eficiencia en la gestión de los procesos administrativos. Este hallazgo destaca la importancia de fomentar valores y principios organizacionales que respalden prácticas administrativas eficaces.

3.3. Marco conceptual

Actividades de control.

Acciones específicas diseñadas para reducir los riesgos detectados y asegurar que las operaciones se desarrollen de acuerdo con los planes, normas y directrices establecidos.

Ambiente de control.

Conjunto de valores, normas, políticas y prácticas internas que configuran la cultura organizacional y establecen el compromiso ético y profesional de sus integrantes.

Control interno.

Es un sistema estructurado de políticas, procedimientos y actividades diseñado para garantizar el uso adecuado de los recursos, prevenir errores o fraudes y promover la mejora.

Dirección y liderazgo.

Es la capacidad de guiar, coordinar y motivar al personal dentro de una institución, orientando sus esfuerzos hacia el cumplimiento de los objetivos organizacionales establecidos.

Evaluación de riesgos.

Proceso continuo de identificación y análisis de eventos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales, permitiendo establecer acciones preventivas y de mitigación.

Evaluación y control.

Función administrativa que permite medir los avances respecto a los objetivos, identificar desviaciones y aplicar medidas correctivas para garantizar el rendimiento institucional.

Gestión administrativa.

Es el conjunto de procesos mediante los cuales se planifican, organizan, dirigen y controlan los recursos de una institución para alcanzar sus objetivos con eficiencia y eficacia.

Organización institucional.

Hace referencia a la manera en que se estructura y distribuye la autoridad, los recursos y las funciones dentro de una entidad para operar de forma ordenada y coherente.

Planificación estratégica.

Proceso mediante el cual una organización define su rumbo a mediano y largo plazo, estableciendo objetivos, metas y acciones concretas para responder al entorno y lograr resultados sostenibles.

Supervisión y monitoreo.

Conjunto de acciones que permiten revisar el funcionamiento del sistema de control interno y asegurar su actualización, efectividad y ajuste a los cambios del entorno.

CAPÍTULO IV

HIPÓTESIS

4.1. Hipótesis general

El control interno tiene relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

4.2. Hipótesis específica

HE1. El ambiente de control tiene relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

HE2. La evaluación de riesgos tiene relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

HE3. Las actividades de control tienen relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

HE4. La supervisión y monitoreo tiene relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

4.3. Variables

V1. Control interno

- ✓ Ambiente de control
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Actividades de control
- ✓ Supervisión y monitoreo

V2. Gestión administrativa

- ✓ Planificación estratégica
- ✓ Organización institucional
- ✓ Dirección y liderazgo
- ✓ Evaluación y control

4.4. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
1. Control interno COSO (2013).	1.1. Ambiente de control	1.1.1. Políticas éticas institucionales 1.1.2. Compromiso de la dirección 1.1.3. Claridad funcional del personal
	1.2. Evaluación de riesgos	1.2.1. Identificación de riesgos 1.2.2. Matriz de riesgo actualizada 1.2.3. Medidas preventivas aplicadas
	1.3. Actividades de control	1.3.1. Revisión de operaciones 1.3.2. Control documental interno 2.3.3. Segregación de funciones
	1.4. Supervisión y monitoreo	1.4.1. Supervisión de unidades 1.4.2. Evaluación del sistema 1.4.3. Auditoría y seguimiento 1.4.4. Retroalimentación institucional
2. Gestión administrativa Chiavenato (2006).	2.1. Planificación estratégica	2.1.1. Planes operativos anuales 2.1.2. Participación en objetivos 2.1.3. Metas alineadas localmente
	2.2. Organización institucional	2.2.1. Estructura y jerarquías claras 2.2.2. Coordinación interárea efectiva 2.2.3. Actualización del MOF
	2.3. Dirección y liderazgo	2.3.1. Estilo de liderazgo 2.3.2. Motivación del personal 2.3.3. Resolución y decisiones oportunas
	2.4. Evaluación y control	2.4.1. Evaluación del desempeño 2.4.2. Supervisión administrativa regular 2.4.3. Corrección de desviaciones

Nota. La tabla muestra las variables de estudio con sus respetivas dimensiones e indicadores.

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

CAPÍTULO V

PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN

5.1. Enfoque de la investigación

El enfoque cuantitativo se caracteriza por medir fenómenos sociales mediante datos numéricos estandarizados, con procedimientos sistemáticos de recolección y análisis que posibilitan la contrastación de hipótesis, la estimación de relaciones entre variables y la inferencia estadística bajo criterios de objetividad y replicabilidad (Hernández et al., 2014).

Se adoptó un enfoque cuantitativo para operacionalizar las variables del estudio mediante escalas tipo Likert, codificar las respuestas en valores numéricos y aplicar estadísticos descriptivos e inferenciales con el fin de contrastar las hipótesis planteadas acerca de la relación entre las variables analizadas.

5.2. Método(s) aplicados a la investigación

El método deductivo parte de marcos teóricos generales para derivar proposiciones específicas que, convertidas en hipótesis, pueden verificarse empíricamente; su lógica transita de lo universal a lo particular, preservando coherencia interna entre teoría, hipótesis, medición y resultados (Ñaupas et al., 2014).

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

El estudio se diseñó como aplicado porque buscó producir recomendaciones viables para mejorar la gestión y los procesos institucionales de la entidad analizada, traduciendo los hallazgos en propuestas de intervención y fortalecimiento organizacional

5.3. Tipo de investigación

La investigación aplicada orienta el conocimiento científico hacia la solución de problemas de una organización, generando evidencia útil para la toma de decisiones y la mejora de procesos, sin renunciar al rigor metodológico (Santamaría et al., 2024).

El estudio es aplicado porque buscó producir recomendaciones viables para mejorar la gestión y los procesos institucionales de la entidad analizada, traduciendo los hallazgos en propuestas de intervención y fortalecimiento organizacional.

5.4. Nivel de investigación

El nivel correlacional examina el grado y la dirección de asociación entre variables sin establecer causalidad, utilizando coeficientes de correlación apropiados al nivel de medición y a los supuestos de distribución de los datos (Charaja, 2011).

Se estimaron correlaciones entre la variable principal y sus dimensiones, así como con la variable de resultado; de acuerdo con los supuestos diagnósticos, se seleccionó el coeficiente de correlación pertinente y se interpretaron magnitud, signo y significancia para determinar la fuerza de las asociaciones observadas.

$$r_s = 1 - \frac{6\sum D^2}{n(n^2-1)}$$

n= número de puntos de datos de las dos variables

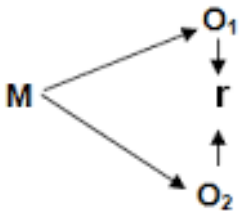
di= diferencia de rango del elemento «n"

El Coeficiente Spearman, ρ, puede tomar un valor entre +1 y -1

5.5. Diseño de investigación

El diseño no experimental de corte transversal observa los fenómenos tal como ocurren en su contexto natural, sin manipulación deliberada de variables, y recolecta la información en un único momento para describir estados y relaciones (Canales, 2006).

La información se recabó en un solo período de medición, en el entorno laboral habitual de los participantes y sin introducir intervenciones; posteriormente, los datos se analizaron para estimar las relaciones entre variables en ese punto del tiempo.



Donde:

M = Muestra de estudio

O_1 = Observación de la V.1. (Control interno)

O_2 = Observación de la V.2. (Gestión administrativa)

r = Correlación entre ambas variables de estudio.

5.6. Población y muestra

5.6.1. Población

La población es el conjunto total de unidades (personas, procesos u organizaciones) que cumplen criterios definidos de inclusión y respecto del cual se pretende emitir inferencias; su delimitación precisa garantiza la validez externa del estudio (Hernández et al., 2014).

El marco muestral según el CAP de la Municipalidad Provincial de Sandia cuenta con 163 trabajadores quienes laboran bajo diversas modalidades de contrato.

- ✓ Criterios de inclusión: Se incluye a los trabajadores bajo los distintos regímenes laborales.
- ✓ Criterio de exclusión: Se excluye a los trabajadores temporal o quienes tercerizan servicios.

5.6.2. Muestra

La muestra es un subconjunto de la población seleccionado mediante un procedimiento muestral que busca representatividad; su tamaño se determina con base en supuestos de precisión y confianza, empleando, cuando corresponde, la fórmula para población finita (Hernández et al., 2014).

Dado que la población de estudio tiene una cantidad finita de individuos, se aplicará un muestreo que tenga en cuenta este hecho (Levin y Rubin, 2010) la fórmula:

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

Según los datos tomados:

$$\mathrm{n} = \frac{163 * (1.96)^2 * 0.5 * 0.5}{(0.05)^2(163-1) + (1.96)^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = \frac{163 * 3.8416 * 0.5 * 0.5}{0.0025 * 162 + 3.8416 * 0.25}$$

$$n = \frac{156.5452}{0.405 + 0.9604}$$

$$n = \frac{156.5452}{1.3654}$$

$$n = 114.651530687$$

$$n = 115$$

Siendo el tamaño de muestra aplicando la fórmula 114.6515 Para la muestra probabilística de la encuesta, la redondeamos a 115, debido a que no era posible utilizar decimales y la población encuestada eran empleados del Municipio de Sandia.

5.7. Técnicas, fuentes e instrumento

5.7.1. Técnica

La encuesta es una técnica de recolección que obtiene información estandarizada mediante preguntas previamente estructuradas, lo que permite medir percepciones, actitudes y prácticas de manera eficiente en grupos numerosos (Ñaupas et al., 2014).

Se administró una encuesta autoaplicada bajo supervisión, previa explicación del objetivo del estudio y obtención del consentimiento informado; se garantizó el anonimato de las respuestas y se establecieron protocolos uniformes de aplicación para asegurar la comparabilidad de los datos

5.7.2. Instrumento

El cuestionario es un instrumento compuesto por ítems organizados en dimensiones e indicadores, generalmente con escalas de respuesta predeterminadas, diseñado para captar de forma válida y confiable los constructos de interés (Ñaupas et al., 2014).

Se elaboró un cuestionario alineado con la operacionalización de variables, estructurado por dimensiones e indicadores, con ítems en escala tipo Likert; el borrador fue sometido a revisión técnica, pilotado con una submuestra y ajustado en redacción y orden antes de su aplicación definitiva.

5.8. Confiabilidad y validez del instrumento

5.8.1. Confiabilidad

El alfa de Cronbach evalúa la consistencia interna de un conjunto de ítems que miden un mismo constructo; valores más altos indican mayor homogeneidad de los ítems y, por ende, mayor precisión de la medición (Medina y Verdejo, 2020).

Fórmula de cálculo de la confiabilidad:

$$\propto = \frac{K}{K-1}\left[1 - \frac{\sum V_1}{V_1}\right]$$

Tabla 2

Prueba de confiabilidad de las variables

Variables	Alfa de Cronbach	Nº elementos	Encuestados
Control interno	,885	13	115
Gestión administrativa	,878	12	115

Nota. La tabla muestra la prueba de confiabilidad de las dos variables de estudio.

El coeficiente alfa de Cronbach permite estimar la consistencia interna de un conjunto de ítems diseñados para medir un mismo constructo; valores más altos reflejan mayor homogeneidad entre los reactivos y, por tanto, mayor precisión de la medición. Esta definición guía la evaluación realizada en el estudio.

En la Tabla 2 se observó que la escala de Control interno obtuvo α = 0,885 con 13 ítems y n = 115, mientras que la escala de Gestión administrativa alcanzó

α = 0,878 con 12 ítems y n = 115. De acuerdo con criterios convencionales, ambos valores se interpretan como confiabilidad alta, lo que indica que los ítems de cada escala presentan coherencia interna suficiente para construir puntajes compuestos y sustentar los análisis inferenciales posteriores.

5.8.2. Validez

La validez por juicio de expertos determina la pertinencia, claridad y relevancia de los ítems respecto de los constructos definidos, mediante la evaluación de especialistas en el contenido y en metodología, idealmente con criterios y matrices de especificación explícitas (Medina y Verdejo, 2020).

El cuestionario, junto con la matriz de operacionalización, se remitió a un panel de expertos para su evaluación; se recopilaron sus observaciones, se incorporaron ajustes en redacción, cobertura y alineación con los indicadores, y se dejó constancia formal del proceso de validación de contenido.

5.9. Procedimiento de tratamiento de datos

El tratamiento de datos se efectuó siguiendo una secuencia estandarizada que garantizó calidad, trazabilidad y reproducibilidad de los resultados. Primero, se recepcionaron y verificaron los cuestionarios aplicados, comprobando integridad y elegibilidad de cada caso según los criterios definidos. Luego, se codificaron las respuestas en una matriz de datos, asignando valores numéricos a la escala tipo Likert y recodificando los ítems invertidos para asegurar la misma direccionalidad de todos los reactivos. Acto seguido, se digitó la base en un software estadístico, construyendo un diccionario de variables (nombre, etiqueta, tipo, valores y reglas de validación) y un registro de versiones de archivo.

En la depuración, se ejecutaron reglas lógicas y de rango para detectar inconsistencias (valores fuera de escala, patrones imposibles, duplicados). Los

valores perdidos se evaluaron por ítem y por caso: si el faltante por ítem fue bajo (≤5 %), se aplicó eliminación por lista en los análisis que lo exigieron; ante porcentajes mayores, se recurrió a imputación simple por mediana de la dimensión afectada, preservando la estructura ordinal de la escala y documentando los criterios aplicados. Se examinaron atípicos univariados mediante puntajes z y, cuando correspondió, se utilizaron medidas robustas (mediana, rango intercuartílico) en los descriptivos complementarios.

Para consolidar la medición, se construyeron puntajes compuestos por indicador y por dimensión de cada variable: en Control interno (modelo COSO 2013: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión/monitoreo) y en Gestión administrativa (planificación, organización, dirección, control). Dichos puntajes se calcularon como promedios de ítems válidos por dimensión, exigiendo un mínimo de completitud por escala. A continuación, se estimó la confiabilidad interna con alfa de Cronbach para el instrumento global y para cada dimensión; se inspeccionaron correlaciones ítem-total corregidas y se evaluó el impacto de la eliminación de ítems sobre α para decidir ajustes. La validez de contenido obtenida por juicio de expertos se integró como evidencia cualitativa para sustentar la coherencia entre ítems, indicadores.

Con la base depurada, se ejecutaron estadísticos descriptivos (frecuencias, porcentajes, media, mediana, desviación estándar, asimetría y curtosis) para caracterizar a la muestra y las variables. Posteriormente, se diagnosticaron supuestos para la elección de pruebas inferenciales: se evaluó la normalidad de los puntajes compuestos (Kolmogórov–Smirnov según el tamaño muestral) y, dada la naturaleza ordinal de la escala y/o la no normalidad observada, se optó por correlaciones no paramétricas (Spearman) para estimar

la asociación entre las dimensiones de Control interno y la Gestión administrativa. Se reportaron el coeficiente ρ, su significancia (α=0,05), intervalos de confianza al 95 % y la magnitud de la relación según puntos de corte convencionales (débil, moderada, fuerte). Cuando se realizaron múltiples contrastes, se controló el error tipo I mediante ajuste secuencial (p. ej., Holm–Bonferroni), según correspondió al número de comparaciones.

Finalmente, se implementaron procedimientos de aseguramiento de calidad y ética: se mantuvo la confidencialidad mediante códigos anónimos, se restringió el acceso a la base a los investigadores autorizados y se almacenaron los archivos en repositorio seguro con copias de respaldo. Todo el flujo desde la codificación hasta los análisis quedó documentado en un cuaderno de trabajo (bitácora y scripts), de modo que terceros puedan replicar el procesamiento siguiendo los mismos criterios técnicos. Si lo requieres, puedo adaptar este apartado al software que utilizaste (p. ej., SPSS, Stata o R) e incorporar los comandos o sintaxis empleados.

5.10. Contrastación de hipótesis

a. Prueba de la hipótesis general

H0. El control interno no tiene relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

H1. El control interno tiene relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

b. Nivel de significancia

Alfa = 0.05 indica una probabilidad del 5% de cometer un error al rechazar la H0.

c. Prueba estadística

Tabla 3

Prueba estadística de la hipótesis general

		Valor	Error estándar asintótico[a]	T aproximada[b]	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,713	,027	25,601	,000
N de casos válidos		115			

Nota. No se asume la hipótesis nula; se emplea el error asintótico que sí la considera.

d. Resultado de la prueba

En la prueba estadística de la hipótesis general se utilizó el coeficiente Tau-b de Kendall, obteniéndose un nivel de significancia de p = 0,000, tal como se muestra en la Tabla 3. Este valor de p es inferior al nivel de significancia previamente establecido de α = 0,05, lo que indica que la probabilidad de cometer un error tipo I (rechazar una hipótesis nula verdadera) es menor al 5 %, siendo estadísticamente significativa la asociación observada.

e. Decisión

En consecuencia, se rechazó la hipótesis nula (H_0) que sostenía que no existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa, y se aceptó la hipótesis alterna (H_1), la cual plantea que sí existe una relación significativa entre ambas variables.

a. Prueba de la hipótesis específica 1

H0. El ambiente de control no tiene relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

H1. El ambiente de control tiene relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

b. Nivel de significancia

Alfa = 0.05 indica una probabilidad del 5% de cometer un error al rechazar la H0.

c. Prueba estadística

Tabla 4

Prueba estadística de la hipótesis específica 1

		Valor	Error estándar asintótico[a]	T aproximada[b]	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,541	,047	11,394	,000
N de casos válidos		115			

Nota. No se asume la hipótesis nula; se emplea el error asintótico que sí la considera.

d. Resultado de la prueba

En la contrastación de la hipótesis específica 1 mediante el coeficiente Tau-b de Kendall, la significación aproximada fue p = 0,000, valor inferior al nivel de significancia establecido (α = 0,05). En consecuencia, el resultado fue estadísticamente significativo al 5 %.

e. Decisión

Dado que p < 0,05, se rechazó la hipótesis nula (H0) y se aceptó la hipótesis alterna (H1), concluyéndose que el ambiente de control sí tuvo relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

a. Prueba de la hipótesis específica 2

H0. La evaluación de riesgos no tiene relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

H1. La evaluación de riesgos tiene relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

b. Nivel de significancia

Alfa = 0.05 indica una probabilidad del 5% de cometer un error al rechazar la H0.

c. Prueba estadística

Tabla 5

Prueba estadística de la hipótesis específica 2

	Valor	Error estándar asintótico[a]	T aproximada[b]	Significación aproximada
Ordinal por ordinal Tau-b de Kendall	,478	,060	7,767	,000
N de casos válidos	115			

Nota. No se asume la hipótesis nula; se emplea el error asintótico que sí la considera.

d. Resultado de la prueba

La hipótesis específica 2 fue contrastada mediante el coeficiente Tau-b de Kendall, obteniéndose una significación aproximada de p = 0,000, como se muestra en la Tabla 5. Este valor es menor al nivel de significancia establecido (α = 0,05), lo que indica que la asociación observada entre las variables es estadísticamente significativa.

e. Decisión

En virtud del resultado obtenido (p < 0,05), se procedió a rechazar la hipótesis nula (H0) y a aceptar la hipótesis alterna (H1), lo que permite afirmar que la evaluación de riesgos tuvo una relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia durante el año 2025.

a. Prueba de la hipótesis específica 3

H0. Las actividades de control no tienen relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

H1. Las actividades de control tienen relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

b. Nivel de significancia

Alfa = 0.05 indica una probabilidad del 5% de cometer un error al rechazar la H0.

c. Prueba estadística

Tabla 6

Prueba estadística de la hipótesis específica 3

	Valor	Error estándar asintótico[a]	T aproximada[b]	Significación aproximada
Ordinal por ordinal Tau-b de Kendall	,692	,033	20,003	,000
N de casos válidos	115			

Nota. No se asume la hipótesis nula; se emplea el error asintótico que sí la considera.

d. Resultado de la prueba

La contrastación de la hipótesis específica 3 se realizó mediante el coeficiente Tau-b de Kendall, obteniéndose una significación aproximada de p = 0,000, como se aprecia en la Tabla 6. Dado que este valor es menor al nivel de significancia α = 0,05, se concluye que existe evidencia estadística suficiente para considerar significativa la relación entre las variables analizadas.

e. Decisión

En consecuencia, se procedió a rechazar la hipótesis nula (H0) y se aceptó la hipótesis alterna (H1), estableciéndose que las actividades de control

presentaron una relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia durante el año 2025.

a. Prueba de la hipótesis específica 4

H0. La supervisión y monitoreo no tiene relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

H1. La supervisión y monitoreo tiene relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

b. Nivel de significancia

Alfa = 0.05 indica una probabilidad del 5% de cometer un error al rechazar la H0.

c. Prueba estadística

Tabla 7

Prueba estadística de la hipótesis específica 4

	Valor	Error estándar asintótico[a]	T aproximada[b]	Significación aproximada
Ordinal por ordinal Tau-b de Kendall	,676	,033	19,873	,000
N de casos válidos	115			

Nota. No se asume la hipótesis nula; se emplea el error asintótico que sí la considera.

d. Resultado de la prueba

La hipótesis específica 4 fue contrastada empleando el coeficiente Tau-b de Kendall, obteniéndose un valor de significación aproximada de p = 0,000, según se observa en la Tabla 7. Este resultado es menor al nivel de significancia α = 0,05, lo que indica que existe una asociación estadísticamente significativa entre las variables consideradas.

e. Decisión

Dado que el valor de p se ubicó por debajo del umbral de significancia establecido, se rechazó la hipótesis nula (H0) y se aceptó la hipótesis alterna (H1), concluyéndose que la supervisión y monitoreo tuvo una relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia en el año 2025.

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

CAPÍTULO VI

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

6.1. Presentación de resultados

El presente capítulo expone y analiza los resultados obtenidos tras la aplicación del instrumento de recolección de datos a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Sandia, en el marco del estudio sobre la relación entre el control interno y la gestión administrativa. Los datos se presentan de forma organizada mediante tablas estadísticas e interpretaciones narrativas que permiten evidenciar los niveles de asociación entre las variables de estudio y sus respectivas dimensiones. A partir del tratamiento estadístico, se ha contrastado cada una de las hipótesis formuladas, lo que permite fundamentar las conclusiones del estudio. Asimismo, se incluye la discusión de resultados, contrastando los hallazgos con investigaciones previas y referentes teóricos relevantes, con el fin de contextualizar e interpretar los vínculos identificados desde una perspectiva crítica y argumentativa.

6.2. Prueba de normalidad

La aplicación de la prueba de normalidad fue fundamental para determinar el tipo de estadístico inferencial más adecuado en el análisis de los datos. Esta prueba permitió identificar si la distribución de los puntajes compuestos de las variables se ajustaba o no a una distribución normal, lo que justificó el uso de

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

pruebas no paramétricas en la contrastación de hipótesis, garantizando así la validez estadística de los resultados.

Hipótesis nula (H_0): α > 0.05 la distribución de los datos es normal.

Hipótesis alterna (H_1): α < 0.05 la distribución de los datos no es normal.

Tabla 8

Prueba de normalidad Kolmogorov-Smirnov

		Control interno	Gestión administrativa
N		115	115
Parámetros normales[a,b]	Media	44,63	43,55
	Desv. Desviación	8,082	7,871
Máximas diferencias extremas	Absoluto	,074	,083
	Positivo	,074	,070
	Negativo	-,071	-,083
Estadístico de prueba		,074	,083
Sig. asintótica(bilateral)		,176[c]	,049[c]

Nota. La distribución de la prueba se determina a partir de los datos, aplicando la corrección de significancia.

La prueba de normalidad Kolmogorov-Smirnov permitió evaluar si los puntajes obtenidos para cada variable se ajustaban a una distribución normal, considerando un nivel de significancia de α = 0,05. Según los resultados mostrados en la Tabla 8, la variable Control interno presentó una significancia asintótica bilateral de p = 0,176, superior al umbral establecido. Esto indica que no se rechazó la hipótesis nula (H_0), por lo que se concluye que los datos de esta variable se distribuyen normalmente.

Por el contrario, la variable Gestión administrativa obtuvo una significancia de p = 0,049, valor inferior al nivel de significancia de 0,05. En este caso, se

rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alterna (H_1), determinándose que los datos correspondientes a esta variable no siguen una distribución normal. Este hallazgo justificó el uso de pruebas no paramétricas en la etapa de contrastación de hipótesis, como el coeficiente Tau-b de Kendall y la correlación de Spearman, para asegurar la validez estadística del análisis.

6.3. Escala de valoración de la prueba de correlación

Tabla 9

Escala de valoración de las correlaciones

Positiva		Correlación	Negativa	Correlación
0.90 a 1.00	a	Muy alta positiva	-0.90 a -1.00	Muy alta negativa
0.70 a 0.90	a	Alta positiva	-0.70 a -0.90	Alta negativa
0.50 a 0.70	a	Moderada positiva	-0.50 a -0.70	Moderada negativa
0.30 a 0.50	a	Baja positiva	-0.30 a -0.50	Baja negativa
0.00 a 0.30	a	Si existe correlación, es pequeña	-0.00 a -0.30	la correlación, es pequeña

Nota. La tabla muestra la escala de valoración de correlación según (Hinkle et al. 2003).

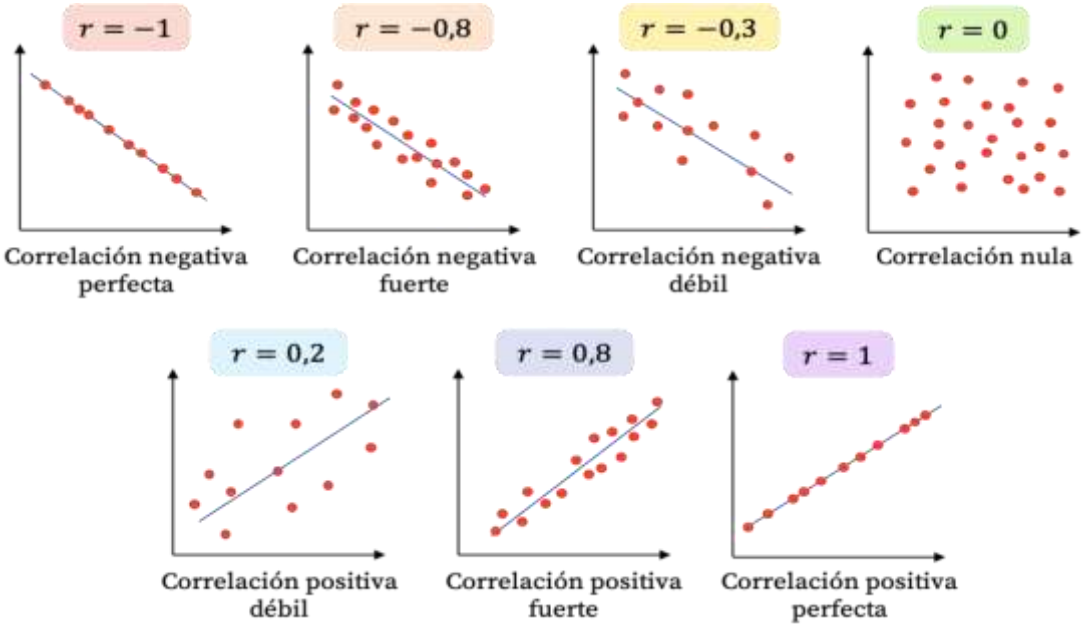
La Tabla 9 muestra una escala empleada para identificar y clasificar los niveles de relación entre variables, los cuales serán utilizados como referencia en la interpretación de los coeficientes. Dicha escala categoriza permite una lectura coherente y estandarizada de los resultados. Su aplicación permite

valorar con mayor precisión los coeficientes obtenidos, favoreciendo una comprensión más profunda.

6.4. Interpretación de las figuras de dispersión

Figura 1

Escala del diagrama de dispersión



Nota. La figura muestra la calificación signada a los resultados del diagrama de puntos.

La Figura 1 presenta una escala de análisis elaborada para facilitar la interpretación visual de los diagramas de dispersión, la cual se complementará con las tablas de referencia en los análisis subsiguientes. Su propósito es brindar una lectura más estructurada, precisa y objetiva de los gráficos, contribuyendo a una mejor comprensión de las relaciones.

6.5. Resultados correlacionales

6.5.1. Resultado del objetivo general

El objetivo general fue; determinar el grado de relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

Tabla 10

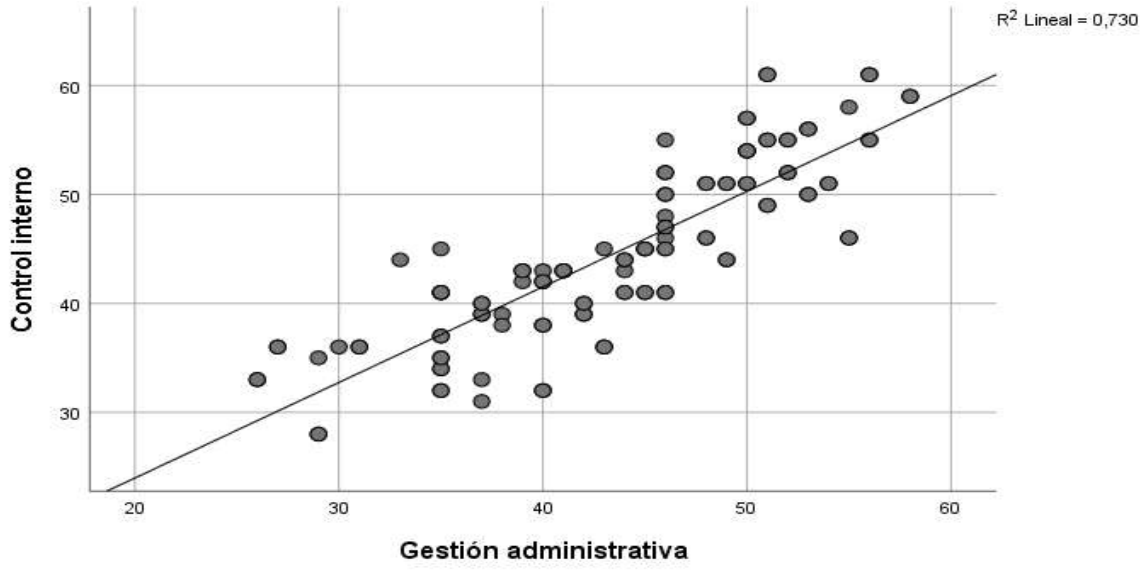
Prueba de correlación del objetivo general del estudio

			Control interno	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,880**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	115	115
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,880**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	115	115

Nota. La tabla muestra la correlación Rho de Spearman de las variables.

Figura 2

Diagrama de dispersión del objetivo general



Nota. El diagrama de puntos muestra visualmente la correlación de las variables.

El análisis del objetivo general, reveló un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,880, como se muestra en la Tabla 10. Este valor indica una relación positiva alta entre ambas variables. Además, esta asociación se ve respaldada visualmente en la Figura 2, donde el diagrama de dispersión muestra una clara concentración de puntos alineados en una dirección ascendente, lo que refuerza la existencia de un vínculo fuerte y directo entre los niveles de control interno y la calidad de la gestión administrativa. En términos prácticos, este resultado implica que, a mayor implementación y eficacia del control interno en la institución, mayor será la eficiencia y desempeño de su gestión administrativa.

6.5.2. Resultados de los objetivos específicos

El objetivo específico 1 del estudio fue; establecer el grado de relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

Tabla 11

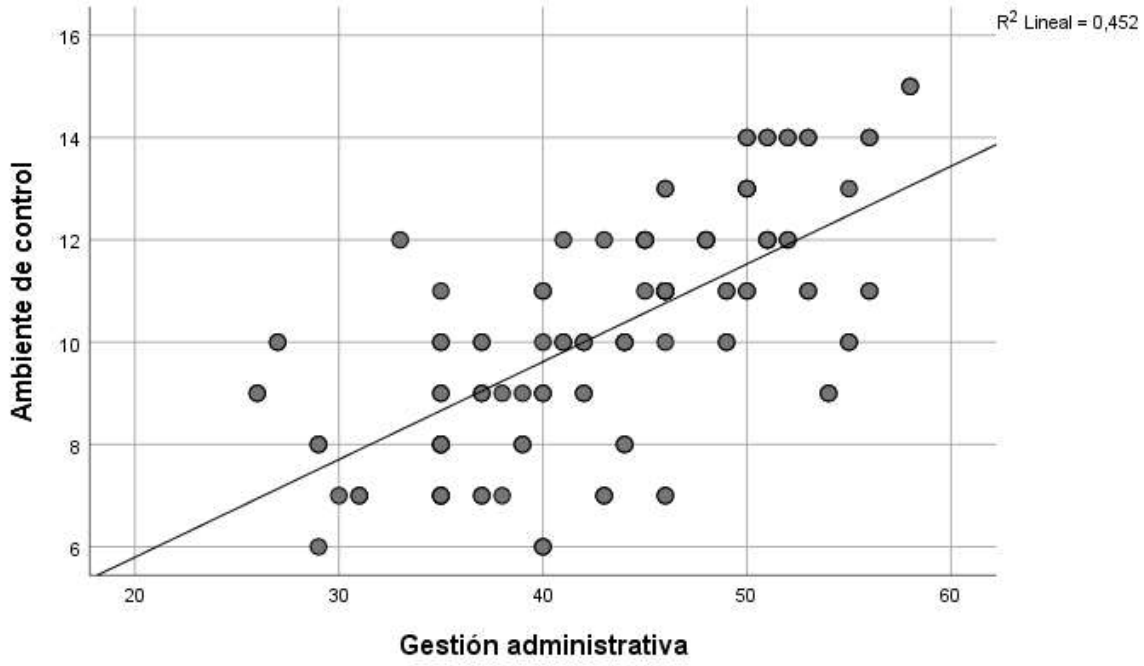
Prueba de correlación del objetivo específico 1 del estudio

			Ambiente de control	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,696**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	115	115
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,696**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	115	115

Nota. La tabla muestra la correlación Rho de Spearman de las variables.

Figura 3

Diagrama de dispersión del objetivo específico 1



Nota. El diagrama de puntos muestra visualmente la correlación de las variables.

En relación con el objetivo específico 1, se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,696, como se detalla en la Tabla 11. Este valor refleja una correlación positiva moderada alta, lo que sugiere que existe una asociación significativa entre ambas variables. Esta relación también se evidencia gráficamente en la Figura 3, donde el diagrama de dispersión muestra una tendencia ascendente en los puntos, confirmando visualmente el vínculo positivo.

Este resultado indica que cuando el ambiente de control entendido como el conjunto de normas, principios éticos, y clima organizacional es sólido, se favorece una mejor gestión administrativa en la entidad. En otras palabras, el fortalecimiento del ambiente de control contribuye de manera notable al desempeño y eficiencia de la administración pública local.

El objetivo específico 2 del estudio fue; establecer el grado de relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

Tabla 12

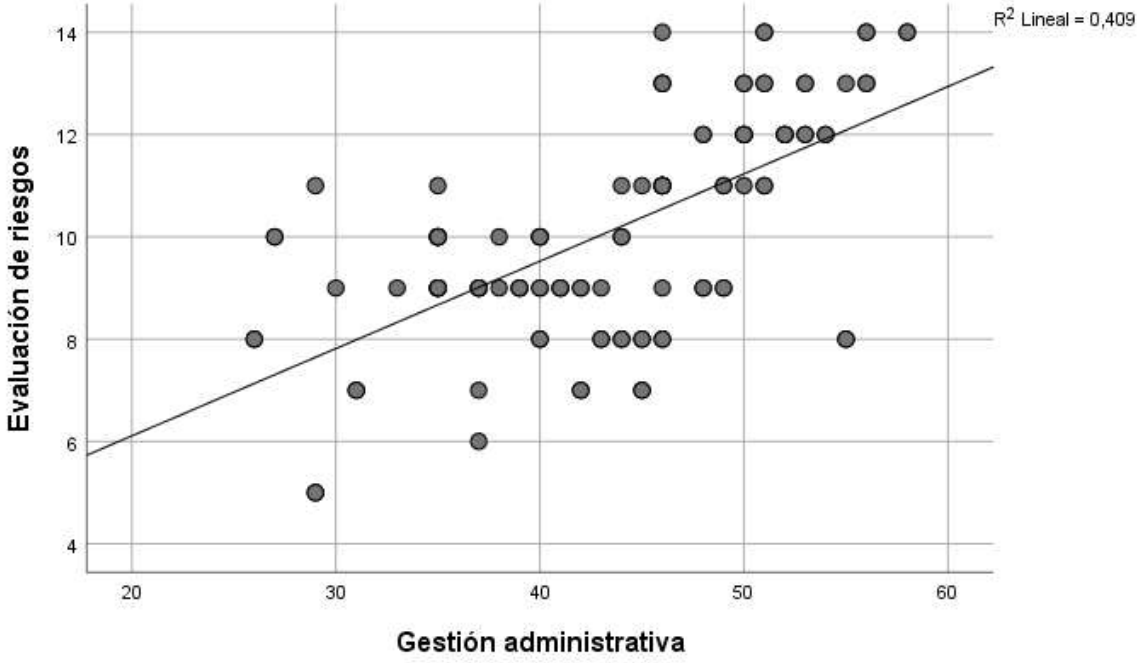
Prueba de correlación del objetivo específico 2 del estudio

			Evaluación de riesgos	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,631**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	115	115
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,631**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	115	115

Nota. La tabla muestra la correlación Rho de Spearman de las variables.

Figura 4

Diagrama de dispersión del objetivo específico 2



Nota. El diagrama de puntos muestra visualmente la correlación de las variables.

Respecto al objetivo específico 2, los resultados reflejaron un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,631, según se aprecia en la Tabla 12. Este valor representa una correlación positiva moderada, lo que indica una asociación estadísticamente significativa entre ambas variables. Asimismo, la Figura 4 refuerza visualmente esta relación, ya que el diagrama de dispersión muestra una disposición ascendente de los puntos, lo que sugiere coherencia en las variables.

Este hallazgo sugiere que un adecuado proceso de identificación, análisis y gestión de riesgos dentro de la organización contribuye de manera directa al fortalecimiento de la gestión administrativa. Es decir, mientras mejor estructurada y aplicada sea la evaluación de riesgos en la municipalidad, mayor será la capacidad de la administración para responder de forma eficiente, planificada y estratégica frente a los desafíos institucionales.

El objetivo específico 3 del estudio fue; establecer el grado de relación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

Tabla 13

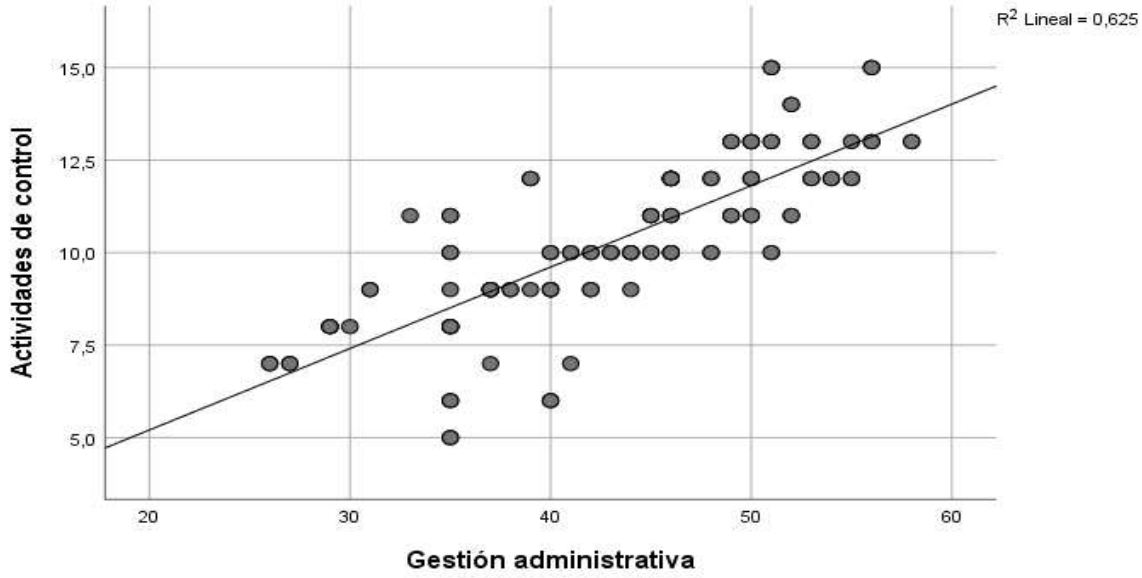
Prueba de correlación del objetivo específico 3 del estudio

			Actividades de control	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,831**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	115	115
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,831**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	115	115

Nota. La tabla muestra la correlación Rho de Spearman de las variables.

Figura 5

Diagrama de dispersión del objetivo específico 3



Nota. El diagrama de puntos muestra visualmente la correlación de las variables.

En cuanto al objetivo específico 3, los resultados revelaron un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,831, tal como se muestra en la Tabla 13. Este valor indica una correlación positiva alta, lo que demuestra una asociación significativa y estrecha entre ambas variables. La Figura 5 respalda gráficamente este resultado, ya que el diagrama de dispersión presenta una alineación clara y ascendente de los puntos, reflejando una relación consistente entre los indicadores evaluados.

Este resultado evidencia que cuando las actividades de control como la implementación de procedimientos, controles preventivos y mecanismos de seguimiento son ejecutadas de manera adecuada, se fortalece considerablemente la gestión administrativa. En otras palabras, un sistema de control operativo bien estructurado y eficaz contribuye a una administración más organizada, eficiente y orientada al cumplimiento de objetivos institucionales.

El objetivo específico 4 del estudio fue; establecer el grado de relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.

Tabla 14

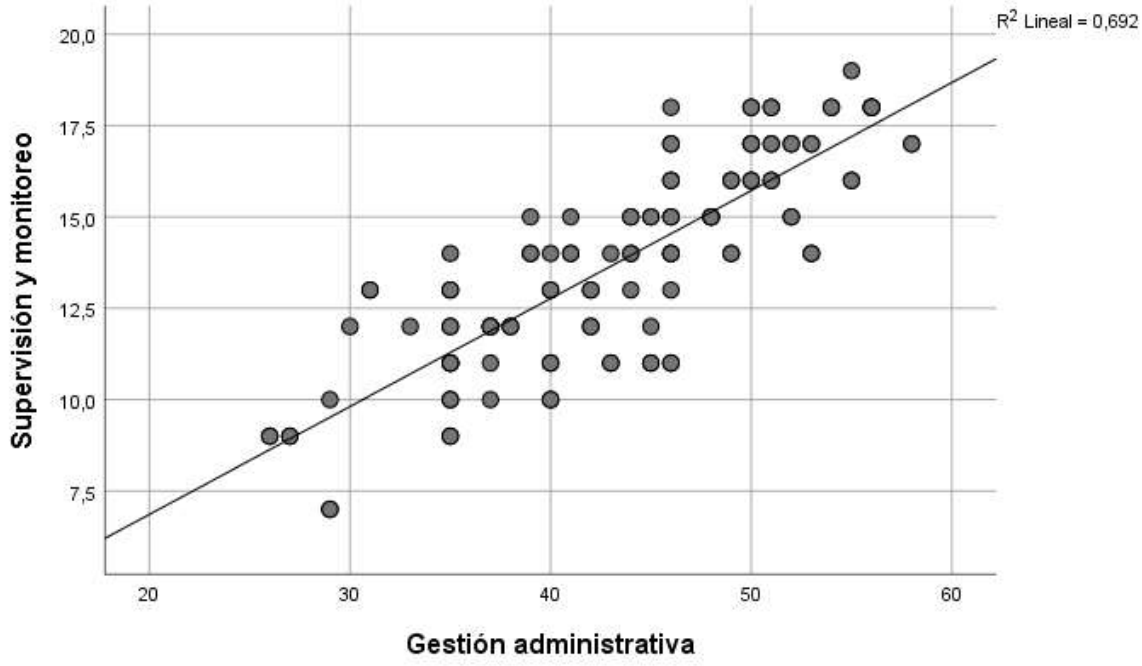
Prueba de correlación del objetivo específico 4 del estudio

			Supervisión y monitoreo	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	,835**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	115	115
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,835**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	115	115

Nota. La tabla muestra la correlación Rho de Spearman de las variables.

Figura 6

Diagrama de dispersión del objetivo específico 4



Nota. El diagrama de puntos muestra visualmente la correlación de las variables.

En relación con el objetivo específico 4, orientado a establecer el grado de relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa en la

Municipalidad Provincial de Sandia durante el año 2025, el resultado obtenido fue un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,835, como se presenta en la Tabla 14. Este valor representa una correlación positiva alta, lo cual evidencia una asociación sólida y significativa entre ambas variables. Esta tendencia se refleja también de manera visual en la Figura 6, donde el diagrama de dispersión muestra una clara agrupación de puntos con dirección ascendente, confirmando gráficamente la fortaleza de la relación identificada.

Este hallazgo indica que un sistema de supervisión y monitoreo constante y bien implementado contribuye significativamente a una mejor gestión administrativa. En términos prácticos, cuando la organización realiza un seguimiento efectivo de los procesos y resultados, y aplica mecanismos de retroalimentación y mejora, se logra una administración más eficiente, controlada y orientada al logro de metas institucionales.

6.6. Discusión de resultados

El resultado del estudio mostró una correlación positiva alta (Rho de Spearman = 0,880) entre el control interno y la gestión administrativa, lo cual coincide con los hallazgos de Zanabria (2022), quien en su investigación en la Municipalidad de Puno encontró una relación significativa entre ambas variables, con un coeficiente de 0,948. Su análisis concluyó que un sistema de control interno sólido influye directamente en la mejora de los procesos administrativos, especialmente en las funciones de planificación, organización, dirección y control. Esto respalda lo observado en la Municipalidad Provincial de Sandia, donde un mejor control interno se asoció a una gestión más eficiente y organizada.

Del mismo modo, los resultados del presente estudio coinciden con lo reportado por Catagua et al. (2023) en Ecuador, quienes evidenciaron que la ausencia de un control interno formal y estructurado generaba debilidades significativas en la gestión administrativa y financiera de una empresa familiar. Su conclusión fue que el modelo COSO debía aplicarse como herramienta preventiva para reducir riesgos y mejorar la estructura organizativa. En este sentido, el presente estudio refuerza que un control interno aplicado de manera sistemática puede fortalecer directamente la capacidad administrativa de una entidad pública como una municipalidad.

Asimismo, lo encontrado en la Municipalidad Provincial de Sandia guarda relación con lo planteado por Saavedra (2023) en su estudio realizado en la Municipalidad Provincial de Pallasca – Cabana, donde se concluyó que el control interno contribuyó al uso eficiente de los recursos y a la mejora de las actividades administrativas. A través de auditorías internas y de un enfoque participativo, los procesos administrativos se volvieron más efectivos. Estos hallazgos son consistentes con la correlación alta y significativa observada en el presente estudio, reafirmando que el control interno no solo actúa como mecanismo de vigilancia, sino como catalizador para una gestión pública más transparente, eficaz y orientada al cumplimiento de objetivos.

Los resultados obtenidos en este estudio mostraron una correlación positiva moderada alta entre el ambiente de control y la gestión administrativa, con un coeficiente de Spearman de 0,696 y una significancia estadística de 0,000. Estos hallazgos coinciden con los resultados de Candia y Guanilo (2022), quienes determinaron en la Municipalidad Distrital de Pocollay que la gestión administrativa reflejaba el nivel del control interno, especialmente en lo que

respecta a la supervisión, ética organizacional y normas institucionales. Su estudio indicó que el 80,2 % de los encuestados calificó el control interno como regular, influyendo directamente en la planificación y organización institucional. Esta coincidencia refuerza la importancia del ambiente de control como base estructural para una administración más sólida.

Asimismo, se evidenció similitud con el estudio de Vélez y Morejón (2024), realizado en el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Portoviejo, donde se encontró que el 88 % de los trabajadores percibía como inadecuada la planificación administrativa, lo que se relacionaba con la falta de supervisión y un ambiente de control débil. La investigación concluyó que estas deficiencias generaban ineficiencias operativas y debilitaban la transparencia institucional. Esto respalda los resultados del presente estudio, donde un ambiente de control favorable se vinculó directamente con una mejora en la calidad y efectividad de la gestión administrativa.

El estudio de Meléndez y Estrada (2024) en universidades públicas de la región Puno también evidenció una correlación significativa entre el sistema de control interno y la gestión administrativa, con énfasis en la necesidad de fortalecer la cultura organizacional. Sus hallazgos revelaron que la calidad del ambiente organizacional, la claridad de funciones y la conducta ética de los líderes institucionales incidían directamente en la eficiencia administrativa. Esta conclusión se alinea con los resultados obtenidos en la Municipalidad Provincial de Sandia, donde el ambiente de control demostró ser un componente fundamental para la mejora continua de los procesos administrativos.

El presente estudio halló una correlación positiva moderada (Rho de Spearman = 0,631) entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa,

con un nivel de significancia estadística de 0,000. Estos resultados son consistentes con los encontrados por Piscoya y Camacho (2022) en el Gobierno Regional de Lambayeque, donde se evidenció que el desconocimiento de las dimensiones del control interno, especialmente en evaluación de riesgos, incidía negativamente en los procesos administrativos. Su investigación concluyó que fortalecer la comprensión y gestión del riesgo era clave para mejorar la eficiencia institucional. De este modo, se reafirma que una adecuada identificación y control de riesgos permite a las municipalidades anticiparse a contingencias y mejorar su capacidad de respuesta administrativa.

Del mismo modo, el estudio desarrollado por Macias y Vegas (2022) en microempresas del cantón Portoviejo reveló que la implementación deficiente de estrategias de control, entre ellas la evaluación periódica de riesgos, ocasionaba desorganización e ineficiencia en áreas clave como facturación y planificación. Si bien el contexto fue empresarial, los autores concluyeron que identificar puntos críticos mediante controles cíclicos fortalecía la gestión operativa. Esta conclusión guarda similitud con los hallazgos del presente estudio, donde una gestión activa del riesgo estuvo asociada con mejores prácticas administrativas en la Municipalidad Provincial de Sandia.

En el ámbito local, el estudio de Zanabria (2022) en el área de Tesorería de la Municipalidad de Puno también reportó una influencia positiva entre el control interno y la gestión administrativa, resaltando que los procesos de evaluación y supervisión continua eran esenciales para el funcionamiento eficaz del área financiera. Su investigación destacó que los funcionarios valoraban la identificación oportuna de riesgos como un mecanismo para tomar decisiones más acertadas y responsables. Estos resultados coinciden con el presente

estudio, que demuestra que la evaluación de riesgos no solo es un componente técnico del control interno, sino un factor estratégico que fortalece la eficiencia administrativa cuando se gestiona de manera preventiva y estructurada.

El resultado de este estudio reflejó una correlación positiva alta (Rho de Spearman = 0,831) entre las actividades de control y la gestión administrativa, con una significancia de 0,000. Este hallazgo guarda relación con la investigación desarrollada por Chung et al. (2022) en la Unidad de Gestión Educativa Local de Alto Amazonas, donde se determinó que la ausencia de actividades de control regulares impactaba negativamente en la gestión institucional. El estudio concluyó que implementar mecanismos de control estructurados mejoraba la ejecución presupuestal, el cumplimiento normativo y la eficiencia en los procesos administrativos. De manera similar, en la Municipalidad Provincial de Sandia se evidenció que contar con procedimientos formales de control contribuyó de manera significativa a una gestión más organizada y eficaz.

De forma paralela, Guevara (2022) en el estudio realizado en el Consorcio Conservador Puno I identificó una fuerte correlación entre el control interno y la gestión administrativa, señalando que el déficit en la ejecución de actividades de control—como la supervisión operativa, el control de funciones y la evaluación periódica de procesos—repercutía directamente en la deficiente planeación y organización. La investigación enfatizó que mejorar los procesos administrativos, incluyendo las actividades de control, era esencial para fortalecer la eficiencia y la transparencia organizacional. Este enfoque respalda los hallazgos del presente estudio, en el que las actividades de control demostraron ser un componente clave para mejorar el desempeño institucional.

Asimismo, el estudio local de Chayacaña y Ancco (2021) en la Municipalidad Provincial de Sandia evidenció que el desempeño laboral de los trabajadores se vinculaba directamente con la calidad de la gestión administrativa, y que dicha gestión dependía del cumplimiento adecuado de funciones, monitoreo y control interno. Aunque su enfoque principal fue el desempeño del personal, los autores destacaron que la ejecución sistemática de actividades de control contribuía al fortalecimiento de los procesos de dirección y organización institucional. En ese sentido, los resultados del presente estudio reafirman que el establecimiento de rutinas de verificación, seguimiento y cumplimiento operativo tiene un impacto significativo en la calidad de la administración pública.

Los resultados del estudio mostraron una correlación positiva alta (Rho de Spearman = 0,835) entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa, con una significancia estadística de 0,000. Estos hallazgos se vinculan con el estudio de Alarcón (2023), quien determinó que la adecuada implementación del control interno, especialmente en lo referente a monitoreo continuo y seguimiento de procesos, era esencial para garantizar la eficiencia administrativa en la Subgerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Abancay. El autor concluyó que una supervisión oportuna y alineada a los procesos internos permitía el cumplimiento efectivo de los objetivos organizacionales, lo cual es consistente con lo encontrado en la Municipalidad Provincial de Sandia.

De forma complementaria, el estudio de Soledispa y Rodríguez (2021) realizado en el GAD Municipal de Pedro Carbo reveló que el 100 % de los encuestados coincidía en la necesidad de implementar un órgano de control interno que refuerce la supervisión como estrategia para mejorar la gestión

administrativa. A pesar de contar con mecanismos básicos de supervisión, la investigación indicó que estos no eran gestionados eficazmente, generando demoras y deficiencias en la ejecución de obras y servicios. Este resultado respalda el presente estudio al evidenciar que una supervisión insuficiente puede limitar la eficiencia administrativa, mientras que su fortalecimiento contribuye a mejorar la operatividad y transparencia institucional.

Por último, el estudio de Ccaza et al. (2023) en la Municipalidad Provincial de Azángaro también reportó una relación positiva significativa entre la supervisión como componente del control interno y la gestión administrativa. La investigación destacó que una supervisión bien estructurada, junto con un monitoreo constante del cumplimiento de funciones y normas, facilitaba una gestión pública más ordenada, eficiente y responsable. De manera similar, en la Municipalidad Provincial de Sandia, la supervisión y el monitoreo se posicionaron como pilares clave que permitieron mejorar la organización de tareas, el seguimiento de objetivos y la toma de decisiones estratégicas dentro de la administración municipal.

El estudio aportó evidencia empírica local y actualizada sobre el vínculo entre el control interno y la gestión administrativa en una municipalidad provincial, cuantificando una asociación positiva alta (Rho = 0,880; $p<0,05$) y mostrando que las dimensiones de supervisión y monitoreo (Rho = 0,835) y actividades de control (Rho = 0,831) fueron los principales motores de desempeño administrativo; a su vez, ambiente de control (Rho = 0,696) y evaluación de riesgos (Rho = 0,631) exhibieron vínculos moderados-altos y moderados, respectivamente. Esta jerarquización de efectos ofrece un mapa de prioridades basado en datos para orientar decisiones directivas y la asignación

de recursos, evidenciando que el fortalecimiento del control interno no solo cumple una función de cumplimiento normativo, sino que incide directamente en la calidad de la administración pública.

En el plano aplicado, la investigación generó una línea de base cuantitativa y un instrumento confiable (α≈0,88 en ambas variables) que permite monitorear, comparar y dar seguimiento a mejoras en el tiempo, convirtiéndose en un insumo operativo para planes y presupuestos orientados a resultados. A partir de los hallazgos, el estudio provee criterios para priorizar intervenciones: institucionalizar rutinas de supervisión y retroalimentación, estandarizar procedimientos y segregación de funciones, cerrar brechas en la gestión de riesgos con matrices actualizadas y capacitación, y consolidar el ambiente ético-organizacional como soporte de la gestión. Con ello, se aporta un itinerario de mejora alineado con las dimensiones del control interno y las necesidades de la entidad.

Metodológicamente, el trabajo aporta un protocolo replicable de tratamiento y análisis: validación de contenido por expertos, estimación de confiabilidad, diagnóstico de supuestos (normalidad) y triangulación de resultados mediante correlaciones no paramétricas (Spearman y contraste con Tau-b de Kendall), fortaleciendo la validez interna de las inferencias. Este enfoque es transferible a otras áreas y municipalidades de características similares, facilitando comparabilidad y acumulación de evidencia para la toma de decisiones públicas basada en datos y abriendo una agenda de investigación para explorar relaciones causales y evaluar impactos de intervenciones específicas en la gestión administrativa.

CONCLUSIONES

PRIMERA: El objetivo general fue; determinar el grado de relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025. El resultado, a través del coeficiente de correlación Rho de Spearman, fue de 0,880, lo que evidenció una correlación positiva alta. Además, la prueba de hipótesis mediante el estadístico Tau-b de Kendall mostró una significancia de 0,000, siendo menor al valor crítico alfa de 0,05. Estos resultados demostraron una relación estadísticamente significativa y positiva entre ambas variables. Por lo tanto, se concluyó que un adecuado control interno, integrado por sus distintas dimensiones, contribuyen sustancialmente al fortalecimiento de la gestión administrativa, generando mayor eficiencia, organización y control institucional.

SEGUNDA: El objetivo específico 1 fue; establecer el grado de relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025. El coeficiente de correlación Rho de Spearman obtenido fue de 0,696, lo cual representó una relación positiva moderada alta. De manera que, el estadístico Tau-b de Kendall alcanzó un nivel de significancia de 0,000, inferior al valor alfa de 0,05. Estos resultados evidenciaron que la relación fue estadísticamente significativa. Por lo tanto, se concluyó que un ambiente de control caracterizado por normas éticas, liderazgo organizacional y compromiso institucional, permiten establecer las condiciones necesarias para una gestión administrativa más coherente, eficiente y orientada a resultados.

TERCERA: El objetivo específico 2 fue; establecer el grado de relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025. El resultado obtenido mediante el coeficiente de correlación Rho de Spearman fue de 0,631, lo cual indicó una relación positiva moderada. Asimismo, el estadístico Tau-b mostró una significancia de 0,000, confirmando que la relación fue significativa a un nivel de confianza del 95 %. Se concluyó que la adecuada identificación, análisis y gestión de los riesgos institucionales favorece una administración pública más preventiva, estratégica y preparada frente a eventos adversos, contribuyendo al logro de los objetivos organizacionales.

CUARTA: El objetivo específico 3 fue; establecer el grado de relación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025. La prueba de correlación Rho de Spearman arrojó un valor de 0,831, lo que representó una relación positiva alta. El estadístico Tau-b de Kendall mostró una significancia de 0,000, validando la relación observada. Se concluyó que la implementación efectiva de actividades de control, tales como procedimientos operativos, controles preventivos y mecanismos de verificación, fortalecen significativamente la gestión administrativa, promoviendo mayor disciplina operativa y el cumplimiento normativo.

QUINTA: El objetivo específico 4 fue; establecer el grado de relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025. El coeficiente Rho de Spearman fue de 0,835, evidenciando una correlación positiva alta.

La prueba de hipótesis arrojó un nivel de significancia de 0,000, menor al valor alfa de 0,05. Estos resultados mostraron una asociación fuerte y significativa entre ambas variables. Por lo tanto, se concluyó que la existencia de mecanismos de supervisión y monitoreo constantes, acompañados de retroalimentación y control institucional, promueve un entorno administrativo más transparente.

RECOMENDACIONES

PRIMERA: Se recomienda al alcalde a través del Gerente Municipal aprobar un plan integral de mejora del control interno y de la gestión administrativa. Para ello, conviene formar un equipo de trabajo con el órgano de control, la oficina de planeamiento y presupuesto, la oficina de recursos humanos y la oficina de tecnologías de la información. Este equipo debe definir responsables por proceso, establecer reuniones periódicas de seguimiento, impulsar jornadas de capacitación y asegurar que cada unidad informe avances y acciones correctivas de manera oportuna.

SEGUNDA: Se recomienda al Gerente Municipal y al jefe de la Oficina de Recursos Humanos implementar un programa de integridad y cultura organizacional. Este programa debe incluir la actualización y difusión del código de ética, reglas claras sobre conflictos de interés, un canal confidencial de denuncias, inducción obligatoria para el personal nuevo y talleres de liderazgo para jefaturas. La Secretaría General y Asesoría Legal deben formalizar estas pautas y asegurar su cumplimiento en todas las áreas.

TERCERA: Se recomienda al Jefe de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y al órgano de control liderar la actualización regular del mapa de riesgos institucional, con la participación de las jefaturas de cada proceso. Es necesario asignar responsables por riesgo, definir controles preventivos y correctivos, incorporar la gestión de riesgos en los planes de trabajo y contar con un plan de continuidad operativa que precise qué hacer ante interrupciones. Se recomienda

conservar evidencias y documentos en un repositorio digital y capacitar al personal en identificación y tratamiento de riesgos.

CUARTA: Se recomienda al Gerente de la Administración, junto área de Logística, Tesorería, Contabilidad y Recursos Humanos, estandarizar procedimientos con separación de funciones, doble autorización en operaciones sensibles, conciliaciones y arqueos programados, listas de verificación y controles antes y después de cada trámite. La Oficina de Tecnologías de la Información debe apoyar con la digitalización de flujos, el control de accesos y el registro de trazabilidad. Además, es conveniente capacitar al personal y emitir resúmenes periódicos de hallazgos y mejoras implementadas.

QUINTA: Se recomienda al Gerente Municipal y al órgano de control establecer un plan de supervisión basado en riesgos, con visitas de verificación en procesos críticos y seguimiento permanente. Cada jefatura debe realizar reuniones de control con acuerdos por escrito, aplicar autoevaluaciones de su unidad y presentar planes de mejora con responsables y fechas. Es útil contar con un panel de seguimiento visible para la alta dirección y documentar lecciones aprendidas para corregir y prevenir futuras desviaciones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alarcón, V. (2023). Incidencias del control interno en la efectividad de la gestión administrativa de la subgerencia de logística de la municipalidad provincial de Abancay (Perú), en el periodo 2019. *Revista de Climatología*, *23*, 203–217. https://doi.org/10.59427/rcli/2023/v23cs.203-217

Amador, J. (2003). *Gestión administrativa*. Ciencia Digital. https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/download/406/922/

Auditool. (2015). *17 principios de Control Interno según COSO 2013*. https://www.auditool.org/blog/control-interno/diecisiete-principios-de-control-interno-segun-coso-iii

Auditoría Superior de la Federación. (2016). *Marco Integrado de Control Interno*. https://www.asf.gob.mx/uploads/176_Marco_Integrado_de_Control/Marco_Integrado_de_Cont_Int_leyen.pdf

Barnard, C. I. (1938). *The Functions of the Executive*. Harvard University Press.

Betancur, J. (2012). *Las teorías del control y evaluación organizacional independiente*. Universidad Libre. https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7873451.pdf

Canales, M. (2006). *Metodologías de la investigación social*. LOM ediciones.

Candia, R. N., & Guanilo, S. L. (2022). El control interno y la gestión administrativa, en un municipio de la Región Tacna. *Revista Veritas ET Scientia - UPT*, *11*(2). https://doi.org/10.47796/ves.v11i2.680

Castillo, L. E. (2023). *Índice de Calidad de Gestión Pública de Municipalidades en Perú*. Banco Central de Reserva del Perú.

https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Revista-Estudios-Economicos/42/ree-42-castillo.pdf

Catagua, M. L., Pinargote, M. F., & Mendoza, M. E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *PODIUM*, *44*, 151–166. https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10

Ccaza, A., Ccaza, E. N., Ticona, A., & Yujra, V. (2023). Control interno y gestión administrativa en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Azángaro, 2020. *Unaciencia Revista de Estudios e Investigaciones*, *16*(31), 51–77. https://doi.org/10.35997/unaciencia.v16i31.748

Charaja, F. (2011). *El MAPIC en la metodología de investigación*. Santiago Impresores.

Chayacaña, W., & Ancco, A. B. (2021). *Gestión administrativa y desempeño laboral de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Sandia-Puno* [Tesis de grado]. Universidad Privada Telesup.

Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría general de la administración* (7ª ed.). McGraw-Hill.

Chung, S. F., Ramírez, G., Ramírez, G., Trigozo, M., & Valera, J. S. (2022). Sistema de control interno y gestión institucional de la Unidad de Gestión Educativa Local de Alto Amazonas – Yurimaguas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, *6*(4), 4250–4260. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2933

ComexPerú. (2024, 13 de diciembre). *Gobiernos locales no han ejecutado casi la mitad de su presupuesto para proyectos*. Semanario ComexPerú, 1237.

Recuperado de https://www.comexperu.org.pe/articulo/gobiernos-locales-no-han-ejecutado-casi-la-mitad-de-su-presupuesto-para-proyectos

Congreso de la República del Perú. (2006). Ley N.º 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. https://www.leyes.congreso.gob.pe/documentos/leyes/28716.pdf

Contraloría General de la República del Perú. (2001). Ley N.º 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Ley_Organica_Sistema_Nacional_Control_y_de_la_CGR.pdf

Contraloría General de la República del Perú. (2016). Marco conceptual del control interno. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/

Contraloría General de la República del Perú. (2019). Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG - Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado. https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf

COSO. (2013). *Marco Integrado de Control Interno*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf

Cunill Grau, N. (2004). *Transparencia en la gestión pública: Ideas y experiencias para su viabilidad*. Banco Interamericano de Desarrollo. https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Transparencia-en-la-gesti%C3%B3n-p%C3%BAblica-Ideas-y-experiencias-para-su-viabilidad.pdf

Damian, E., Zevallos, L., Chávez, J., Castañeda, M., & Engracio, J. (2025). Procesos administrativos y la gestión por resultados en educación superior. *Revista InveCom, 5*(4), 1–8. https://zenodo.org/records/14920699

DataSnipper. (2023). What Are Internal Controls? https://www.datasnipper.com/resources/what-are-internal-controls

Defensoría del Pueblo. (2024). *Corrupción en cifras: casos en trámite a nivel nacional (I Semestre 2024)* (Reporte "Mapas de la corrupción" N° 01-2024). Lima: Defensoría del Pueblo.

Din, M., Mulyani, S., Winarna, I., & Radovic, M. (2022). El Sistema de Control Interno en el Sector Público de Perú. Revista de Climatología. https://rclimatol.eu/wp-content/uploads/2023/08/Articulo-CS23-R3.pdf

Drucker, P. F. (1954). *The Practice of Management*. Harper & Row.

Escobar, M. (2018). *Gestión, administración y planeación estratégica con enfoque sistémico*. Editorial Alema. https://editorialalema.org/libros/index.php/alema/article/download/2/2/5

Fajardo, J., Vivanco, M., García, L., Fasabi, R., & Bardales, A. (2020). La relación entre la cultura organizacional y la gestión administrativa. *Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores,* 7(1), 1–15. https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/download/4553/4380/

Fayol, H. (1916). *Administration industrielle et générale*. Paris: Dunod.

Follett, M. P. (1926). *The Giving of Orders*. Scientific Foundations of Business Administration.

GlobalSuite Solutions. (2023). *¿Qué es el modelo COSO? Cómo gestionar riesgos*. https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/

GreenGrowth CPAs. (2023). The Importance of Internal Controls in Preventing Fraud. https://greengrowthcpas.com/the-importance-of-internal-controls-in-preventing-fraud/

Guevara, J. R. (2022). *La gestión administrativa y su relación con el control interno del Consorcio Conservador Puno I, 2022* [Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo]. https://hdl.handle.net/20.500.12692/99713

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-hill / Interamericana Editores.

Infobae. (2024, 27 de febrero). *Contraloría revela que el Perú perdió más de S/ 24.000 millones por corrupción en el 2023: las cinco regiones más perjudicadas*. Infobae. https://www.infobae.com/peru/2024/02/27/peru-perdio-mas-de-s24000-millones-por-casos-de-corrupcion-en-el-2023-las-cinco-regiones-mas-perjudicadas/

International City/County Management Association (ICMA). (n.d.). *Transparent Governance & Anti-Corruption*. Recuperado el 1 de junio de 2025, de https://icma.org/page/transparent-governance-anti-corruption

Koontz, H., & O'Donnell, C. (1955). *Principles of Management*. New York: McGraw-Hill.

Macias, L. R., & Vegas, H. J. (2022). Estrategias de control interno para la gestión administrativa de microempresas comerciales y artesanales ecuatorianas. *593 Digital Publisher CEIT*, *7*(4–1), 370–385. https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1245

Medina, M. del R., & Verdejo, A. L. (2020). Validez y confiabilidad en la evaluación del aprendizaje mediante las metodologías activas. *Alteridad*, *15*(2), 270–284. https://doi.org/10.17163/alt.v15n2.2020.10

Melendez, A., & Estrada, E. A. (2024). El Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa en las Universidades Públicas Puno - Perú. *Estudios y Perspectivas Revista Científica y Académica*, *4*(4), 930–952. https://doi.org/10.61384/r.c.a..v4i4.714

Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dom. Cien.*, 4(4), 206–240. https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf

Mintzberg, H. (1973). *The Nature of Managerial Work*. Harper & Row.

Montes, G., Pérez, L., & Rodríguez, M. (2021). *Gestión eficiente en el gobierno local: El rol de la simplificación administrativa*. Revista PODIUM, 16(2), 45-60. https://revistas.uees.edu.ec/index.php/Podium/article/view/1155/830

Muhtar, M., Winarna, J., & Sutaryo. (2023). *Internal control weakness and corruption: Empirical evidence from Indonesian local governments*. International Journal of Professional Business Review, 8(6), e01278. https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i6.1278

Münch, L. (2010). *Dirección y liderazgo*. UNAM. https://repositorio-uapa.cuaed.unam.mx/repositorio/moodle/pluginfile.php/2470/mod_resource/content/9/UAPA-Direccion-y-Liderazgo/index.html

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación; cuantitativa-cualitativa,redacción de la tesis*. Ediciones de la U.

Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD). (n.d.). *Internal control and audit in the public sector*. OECD. Recuperado de

https://www.oecd.org/en/topics/internal-control-and-audit-in-the-public-sector.html

Pirani. (s.f.). *Conoce COSO, una visión 360° para gestionar el riesgo*. https://www.piranirisk.com/es/academia/especiales/coso-una-vision-360-grados-para-gestionar-el-riesgo

Piscoya, A. C., & Camacho, M. (2022). Control interno para la efectiva gestión administrativa. Sede la central del gobierno regional, Lambayeque. *Revista Ñeque*, *5*(11), 116–129. https://doi.org/10.33996/revistaneque.v5i11.68

Presidencia del Consejo de Ministros del Perú. (2017). *Política Nacional de Integridad y Lucha contra la Corrupción*. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/388273/Politica-Nacional-de-Integridad-y-Lucha-contra-la-Corrupci%C3%B3n.pdf

Ramírez, M. (2024). *Control Interno y Corrupción en las Instituciones del Estado*. Asociación Interamericana de Contabilidad. https://contadores-aic.org/wp-content/uploads/2024/11/Articulo-para-el-boletin-e-AIC-Noviembre-M-Ramirez-4.pdf

Robbins, S. P., & Coulter, M. (2005). *Administración* (7ª ed.). Pearson Educación.

Saavedra, L. E. (2023). El control interno en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Pallasca, Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, *7*(3), 8237–8249. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6809

Santamaría, J. M., González, A., Fernández, M., Herrero, S., Jiménez, M. L., & González, L. A. (2024). Metodología deductiva del cuidado: descripción y prueba de los modos de investigación acerca del cuidado. *Enfermería Clínica*. https://doi.org/10.1016/j.enfcli.2023.10.004

Simon, H. A. (1947). *Administrative Behavior: A Study of Decision-Making Processes in Administrative Organization*. Macmillan.

Soledispa, B. J., & Rodríguez, K. G. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador. *Dominio de Las Ciencias*, *7*(6), 162–179. https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v7i4.2221

Soledispa, S. G., & Zavala, M. C. (2022). ontrol interno y la importancia en la gestiónadministrativa en la compañía San Miguel Chade, Manabí– Ecuador. . *Cuadorian Science Journal,* , *6*(2), 26–32. https://doi.org/https://doi.org/10.46480/esj.6.2.191

Taylor, F. W. (1911). *The Principles of Scientific Management*. Harper & Brothers.

Universidad Nacional de Educación a Distancia (UNED). (s.f.). Gestión para resultados en la Administración Pública. https://qinnova.uned.es/conocimiento/ficha/def/gestion_para_resultados

Vásquez, K., & Farje, J. D. (2020). Efectividad de la gestión administrativa en los gobiernos locales altoandinos, Luya, región Amazonas. *Revista de Investigación Científica UNTRM: Ciencias Sociales y Humanidades*, 3(3), 60-66. https://revistas.untrm.edu.pe/index.php/CSH/article/view/649

Vélez, S. X., & Morejón, M. E. (2024). Control interno y gestión administrativa en el gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Portoviejo. *Ciencia y Desarrollo*, *27*(2), 467. https://doi.org/10.21503/cyd.v27i2.2665

Weber, M. (1922). *Wirtschaft und Gesellschaft*. Tübingen: Mohr Siebeck.

Zanabria, F. V. (2022). *Influencia del control interno y gestión administrativa de la tesorería en la Municipalidad de Puno, 2021* [Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo]. https://hdl.handle.net/20.500.12692/98055

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

ANEXOS

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025

Enfoque: Cuantitativo. **Método:** Deductivo. **Tipo:** Aplicada. **Nivel:** Correlacional. **Diseño:** No experimental-transversal **Técnica:** Encuesta **Instrumento:** Cuestionario

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Problema general ¿Existe relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025? **Problemas específicos** PE1. ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025? PE2. ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025? PE3. ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la	**Objetivo general** Determinar el grado de relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025. **Objetivos específicos** OE1. Establecer el grado de relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025. OE2. Establecer el grado de relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025. OE3. Establecer el grado de relación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025. OE4. Establecer el grado de relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa en la	**Hipótesis general** El control interno tiene relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025. **Hipótesis específicas** HE1. El ambiente de control tiene relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025. HE2. La evaluación de riesgos tiene relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025. HE3. Las actividades de control tienen relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad	**1. Control interno** COSO (2013) "el control interno es un proceso efectuado por la dirección y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos organizacionales". **2. Gestión administrativa** Chiavenato (2006), "la gestión administrativa comprende la coordinación de recursos para alcanzar los objetivos con eficiencia y eficacia mediante funciones administrativas claramente definidas".	1.1. Ambiente de control 1.2. Evaluación de riesgos 1.3. Actividades de control 1.4. Supervisión y monitoreo 2.1. Planificación estratégica 2.2. Organización institucional 2.3. Dirección y liderazgo	1.1.1. Políticas éticas institucionales 1.1.2. Compromiso de la dirección 1.1.3. Claridad funcional del personal 1.2.1. Identificación de riesgos 1.2.2. Matriz de riesgo actualizada 1.2.3. Medidas preventivas aplicadas 1.3.1. Revisión de operaciones 1.3.2. Control documental interno 2.3.3. Segregación de funciones 1.4.1. Supervisión de unidades 1.4.2. Evaluación del sistema 1.4.3. Auditoría y seguimiento 1.4.4. Retroalimentación institucional 2.1.1. Planes operativos anuales 2.1.2. Participación en objetivos 2.1.3. Metas alineadas localmente

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

Municipalidad Provincial de Sandia, 2025? PE4. ¿Cuál es la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025?	Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.	Provincial de Sandia, 2025. HE4. La supervisión y monitoreo tiene relación significativa con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025.		2.4. Evaluación y control	2.2.1. Estructura y jerarquías claras 2.2.2. Coordinación interárea efectiva 2.2.3. Actualización del MOF 2.3.1. Estilo de liderazgo 2.3.2. Motivación del personal 2.3.3. Resolución y decisiones oportunas 2.4.1. Evaluación del desempeño 2.4.2. Supervisión administrativa regular 2.4.3. Corrección de desviaciones

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

ANEXO 2 MATRIZ DE DATOS

Control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025																																
N°	Control interno													Gestión administrativa												Var 1	Var 2	Dim 1	Dim 2	Dim 3	Dim 4
	Ambiente			Evaluación			Actividades			Supervisión				Planificación			Organización			Dirección			Evaluación									
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25							
COD 001	2	1	3	4	4	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	4	2	3	2	1	2	3	2	3	2	35	29	6	11	8	10
COD 002	1	3	3	3	2	1	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	2	2	33	37	7	6	9	11
COD 003	3	4	4	3	4	4	4	3	2	4	3	4	3	3	3	4	2	4	4	1	2	2	2	4	4	45	35	11	11	9	14
COD 004	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	39	38	9	9	9	12
COD 005	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	43	44	10	11	9	13
COD 006	4	3	3	5	4	4	3	4	5	4	4	3	2	3	3	4	2	4	4	5	4	4	4	4	5	48	46	10	13	12	13
COD 007	3	3	3	2	2	3	3	4	3	3	3	5	2	5	2	2	5	2	2	5	5	5	5	2	2	39	42	9	7	10	13
COD 008	4	3	4	4	4	4	3	5	3	5	4	5	3	3	4	4	3	4	4	5	5	5	4	4	5	51	50	11	12	11	17
COD 009	2	4	2	1	1	3	3	3	2	2	1	1	3	3	3	3	2	3	3	2	2	1	2	3	2	28	29	8	5	8	7
COD 010	3	5	4	3	3	5	3	3	4	5	5	3	3	4	5	5	3	4	5	3	4	4	5	5	4	49	51	12	11	10	16
COD 011	5	5	4	3	5	4	5	4	4	5	4	4	5	3	4	4	4	5	3	5	4	5	4	5	4	57	50	14	12	13	18
COD 012	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	47	46	11	11	10	15
COD 013	3	3	4	3	2	3	3	4	5	5	4	4	3	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	46	55	10	8	12	16
COD 014	4	3	3	2	4	3	3	3	3	3	2	4	3	2	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	3	40	42	10	9	9	12
COD 015	4	4	3	4	4	3	4	5	4	4	5	4	3	4	5	3	4	5	4	4	4	3	5	4	4	51	49	11	11	13	16
COD 016	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	61	56	14	14	15	18
COD 017	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	42	40	11	9	9	13
COD 018	4	3	3	3	4	3	2	2	4	3	3	3	4	3	5	3	2	1	4	3	4	3	3	3	1	41	35	10	10	8	13
COD 019	4	4	4	3	4	5	4	4	4	5	4	3	3	2	4	5	3	4	4	4	4	4	5	5	4	51	48	12	12	12	15
COD 020	4	5	3	3	3	2	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	3	3	4	5	5	4	4	4	41	45	12	8	10	11
COD 021	2	3	2	2	4	3	2	1	2	2	3	4	2	3	2	4	2	3	4	3	3	3	2	3	3	32	35	7	9	5	11
COD 022	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	3	3	4	4	3	4	4	5	5	5	4	4	5	54	50	13	13	12	16
COD 023	4	2	3	3	2	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	38	40	9	8	10	11
COD 024	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	3	3	2	3	1	1	3	4	4	4	4	3	34	35	8	9	8	9
COD 025	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	39	37	9	9	9	12
COD 026	4	3	3	3	4	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	36	27	10	10	7	9
COD 027	3	3	2	1	3	5	4	3	5	4	4	2	4	2	1	2	4	2	2	4	4	5	5	4	4	43	39	8	9	12	14
COD 028	4	5	3	3	2	2	3	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	5	3	4	4	1	4	3	45	45	12	7	11	15
COD 029	5	1	3	4	1	3	2	4	1	2	2	4	1	1	3	3	3	1	5	1	1	2	1	3	2	33	26	9	8	7	9
COD 030	3	2	3	3	2	3	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	41	44	8	8	10	15
COD 031	2	2	3	2	3	5	3	3	4	2	4	1	3	4	2	3	4	1	3	3	2	3	3	4	3	37	35	7	10	10	10
COD 032	3	3	4	3	3	3	3	5	3	3	3	5	3	3	3	5	5	5	5	4	3	3	4	4	5	44	49	10	9	11	14
COD 033	4	2	1	3	2	3	3	3	4	3	2	4	2	3	3	4	2	2	3	4	4	5	5	4	4	36	43	7	8	10	11
COD 034	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	3	3	3	3	5	5	5	5	5	4	5	5	61	51	14	14	15	18

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

COD 035	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	3	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	59	58	15	14	13	17
COD 036	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	52	52	14	12	11	15
COD 037	3	4	4	3	5	5	3	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	3	5	5	5	55	56	11	13	13	18
COD 038	2	3	3	2	5	3	1	3	2	2	3	1	5	3	2	2	3	5	2	3	3	2	3	2	5	35	35	8	10	6	11
COD 039	2	3	2	2	2	3	3	3	3	2	3	4	4	3	4	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	36	31	7	7	9	13
COD 040	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	51	54	9	12	12	18
COD 041	2	2	3	4	3	4	3	3	4	5	5	3	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	5	45	46	7	11	10	17
COD 042	4	5	5	3	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	3	5	4	4	5	5	4	4	5	56	53	14	12	13	17
COD 043	4	5	3	3	3	3	3	4	3	4	4	3	4	4	2	2	5	5	4	5	5	3	4	5	4	46	48	12	9	10	15
COD 044	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	3	4	4	4	4	55	52	12	12	14	17
COD 045	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	5	4	3	3	4	4	44	44	10	10	10	14
COD 046	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	40	37	10	9	9	12
COD 047	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	55	51	12	13	13	17
COD 048	3	4	4	3	5	5	4	3	5	3	5	3	3	4	3	2	4	5	5	5	5	5	5	5	5	50	53	11	13	12	14
COD 049	1	3	2	3	2	5	3	1	2	4	1	2	3	4	5	2	1	3	4	3	5	2	4	3	4	32	40	6	10	6	10
COD 050	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	4	3	2	4	3	41	35	9	9	11	12
COD 051	5	3	5	3	4	4	3	4	5	3	4	4	5	4	5	3	3	5	4	3	4	3	5	3	4	52	46	13	11	12	16
COD 052	5	3	3	2	4	2	5	1	5	4	2	2	3	5	3	3	5	3	5	3	3	4	3	4	5	41	46	11	8	11	11
COD 053	4	3	4	5	4	4	5	4	3	4	3	3	4	3	4	5	4	4	3	4	4	3	4	4	4	50	46	11	13	12	14
COD 054	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	4	4	43	41	10	9	10	14
COD 055	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	58	55	13	13	13	19
COD 056	3	3	5	2	4	3	3	5	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	5	5	5	4	3	3	46	46	11	9	12	14
COD 057	3	4	4	4	4	3	4	4	3	3	3	4	2	3	4	3	4	3	4	4	5	4	3	4	4	45	45	11	11	11	12
COD 058	3	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4	5	5	4	55	46	11	14	12	18
COD 059	4	4	5	3	4	4	4	4	5	4	4	5	4	3	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	54	50	13	11	13	17
COD 060	3	3	1	4	2	4	3	2	4	4	2	2	4	4	4	2	4	2	4	3	3	3	3	3	3	38	38	7	10	9	12
COD 061	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	4	3	4	3	3	4	3	4	31	37	7	7	7	10
COD 062	5	4	3	4	3	2	4	2	4	3	4	3	4	2	4	4	2	5	4	4	3	4	2	4	5	45	43	12	9	10	14
COD 063	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	36	30	7	9	8	12
COD 064	4	4	4	3	3	3	2	2	3	3	5	3	4	3	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	2	43	41	12	9	7	15
COD 065	2	5	5	3	3	3	4	3	4	3	4	2	3	3	5	4	3	2	1	3	3	4	2	2	1	44	33	12	9	11	12
COD 066	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	4	3	4	3	3	3	43	40	10	10	9	14
COD 067	3	3	3	3	3	3	4	3	2	4	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3	2	4	3	4	3	42	39	9	9	9	15
COD 068	3	3	3	2	2	3	3	4	3	3	3	5	2	5	2	2	5	2	2	5	5	5	5	2	2	39	42	9	7	10	13
COD 069	4	3	4	4	4	4	3	5	3	5	4	5	3	3	4	4	3	4	4	5	5	5	4	4	5	51	50	11	12	11	17
COD 070	2	4	2	1	1	3	3	3	2	2	1	1	3	3	3	3	2	3	3	2	2	1	2	3	2	28	29	8	5	8	7
COD 071	3	5	4	3	3	5	3	3	4	5	5	3	3	4	5	5	3	4	5	3	4	4	5	5	4	49	51	12	11	10	16
COD 072	5	5	4	3	5	4	5	4	4	5	4	4	5	3	4	4	4	5	3	5	4	5	4	5	4	57	50	14	12	13	18

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor

http://repositorio.uancv.edu.pe/

COD 075	4	3	3	2	4	3	3	3	3	3	2	4	3	2	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	3	40	42	10	9	9	12
COD 076	4	4	3	4	4	3	4	5	4	4	5	4	3	4	5	3	4	5	4	4	4	3	5	4	4	51	49	11	11	13	16
COD 077	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	61	56	14	14	15	18
COD 078	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	42	40	11	9	9	13
COD 079	4	3	3	3	4	3	2	2	4	3	3	3	4	3	5	3	2	1	4	3	4	3	3	3	1	41	35	10	10	8	13
COD 080	4	4	4	3	4	5	4	4	4	5	4	3	3	2	4	5	3	4	4	4	4	4	5	5	4	51	48	12	12	12	15
COD 081	4	5	3	3	3	2	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	3	3	4	5	5	4	4	4	41	45	12	8	10	11
COD 082	2	3	2	2	4	3	2	1	2	2	3	4	2	3	2	4	2	3	4	3	3	3	2	3	3	32	35	7	9	5	11
COD 083	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	3	3	4	4	3	4	4	5	5	5	4	4	5	54	50	13	13	12	16
COD 084	4	2	3	3	2	3	3	3	4	3	3	3	2	3	2	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	38	40	9	8	10	11
COD 085	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	3	3	2	3	1	1	3	4	4	4	4	3	34	35	8	9	8	9
COD 086	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	39	37	9	9	9	12
COD 087	4	3	3	3	4	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	36	27	10	10	7	9
COD 088	3	3	2	1	3	5	4	3	5	4	4	2	4	2	1	2	4	2	2	4	4	5	5	4	4	43	39	8	9	12	14
COD 089	4	5	3	3	2	2	3	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	5	3	4	4	1	4	3	45	45	12	7	11	15
COD 090	5	1	3	4	1	3	2	4	1	2	2	4	1	1	3	3	3	1	5	1	1	2	1	3	2	33	26	9	8	7	9
COD 091	3	2	3	3	2	3	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	41	44	8	8	10	15
COD 092	2	2	3	2	3	5	3	3	4	2	4	1	3	4	2	3	4	1	3	3	2	3	3	4	3	37	35	7	10	10	10
COD 093	3	3	4	3	3	3	3	5	3	3	3	5	3	3	3	5	5	5	5	4	3	3	4	4	5	44	49	10	9	11	14
COD 094	4	2	1	3	2	3	3	3	4	3	2	4	2	3	3	4	2	2	3	4	4	5	5	4	4	36	43	7	8	10	11
COD 095	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	3	3	3	3	5	5	5	5	5	4	5	5	61	51	14	14	15	18
COD 096	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	3	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	59	58	15	14	13	17
COD 097	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	52	52	14	12	11	15
COD 098	3	4	4	3	5	5	3	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	3	5	5	5	55	56	11	13	13	18
COD 099	2	3	3	2	5	3	1	3	2	2	3	1	5	3	2	2	3	5	2	3	3	2	3	2	5	35	35	8	10	6	11
COD 100	2	3	2	2	2	3	3	3	3	2	3	4	4	3	4	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	36	31	7	7	9	13
COD 101	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	51	54	9	12	12	18
COD 102	2	2	3	4	3	4	3	3	4	5	5	3	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	5	45	46	7	11	10	17
COD 103	4	5	5	3	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	3	5	4	4	5	5	4	4	5	56	53	14	12	13	17
COD 104	4	5	3	3	3	3	3	4	3	4	4	3	4	4	2	2	5	5	4	5	5	3	4	5	4	46	48	12	9	10	15
COD 105	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	3	4	4	4	4	55	52	12	12	14	17
COD 106	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	5	4	3	3	4	4	44	44	10	10	10	14
COD 107	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	40	37	10	9	9	12
COD 108	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	55	51	12	13	13	17
COD 109	3	4	4	3	5	5	4	3	5	3	5	3	3	4	3	2	4	5	5	5	5	5	5	5	5	50	53	11	13	12	14
COD 110	1	3	2	3	2	5	3	1	2	4	1	2	3	4	5	2	1	3	4	3	5	2	4	3	4	32	40	6	10	6	10
COD 111	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	4	3	2	4	3	41	35	9	9	11	12
COD 112	5	3	5	3	4	4	3	4	5	3	4	4	5	4	5	3	3	5	4	3	4	3	5	3	4	52	46	13	11	12	16
COD 113	5	3	3	2	4	2	5	1	5	4	2	2	3	5	3	3	5	3	5	3	3	4	3	4	5	41	46	11	8	11	11
COD 114	4	3	4	5	4	4	5	4	3	4	3	3	4	3	4	5	4	4	3	4	4	3	4	4	4	50	46	11	13	12	14
COD 115	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	4	4	43	41	10	9	10	14

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

ANEXO 3 INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ DE JULIACA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS INTERNACIONALES

I. INTRODUCCIÓN

Buenos días, soy estudiante de la UANCV, facultad de Ciencias Administrativas, escuela profesional de Administración y Negocios Internacionales, con el objetivo de conocer la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Sandia, 2025. Solicitamos su colaboración llenando esta encuesta, marcando con una "X" la respuesta de su elección. Le agradecemos de antemano su cooperación.

II. INDICACIONES

Aparecen a continuación las afirmaciones, juzgue la frecuencia de cada ítem planteado. Use la siguiente escala de puntuación (1,2,3,4,5) y marque con una "X" la alternativa correcta:

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

N.°	ÍTEMS	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi	Siempre
	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO					
Dimensión 1: Ambiente de control						
1	En la Municipalidad existen políticas éticas y un código de conducta conocidos por el personal que orientan el comportamiento laboral diario.	1	2	3	4	5
2	La alta dirección demuestra un compromiso firme con la integridad, promoviendo una cultura organizacional basada en la transparencia.	1	2	3	4	5
3	Cada trabajador conoce claramente sus funciones y responsabilidades, lo cual facilita el cumplimiento eficiente de sus tareas en la institución.	1	2	3	4	5
Dimensión 2: Evaluación de riesgos						
4	En mi área se identifican y valoran los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales.	1	2	3	4	5
5	La Municipalidad actualiza regularmente las matrices de riesgo como herramienta para prevenir eventos que comprometan la gestión pública.	1	2	3	4	5

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

6	Existen procedimientos y controles preventivos diseñados para reducir los efectos de riesgos operativos dentro de los procesos municipales.	1	2	3	4	5
Dimensión 3: Actividades de control						
7	Las operaciones administrativas pasan por procesos de revisión y autorización previa que garantizan su legalidad y coherencia.	1	2	3	4	5
8	La documentación de los procesos internos se gestiona de manera adecuada, garantizando, acceso y resguardo de la información.	1	2	3	4	5
9	Las actividades con mayor riesgo o impacto están distribuidas entre diferentes responsables para evitar conflictos de interés.	1	2	3	4	5
Dimensión 4: Supervisión y monitoreo						
10	Las unidades administrativas de la Municipalidad reciben visitas de supervisión periódica para verificar el cumplimiento de sus funciones.	1	2	3	4	5
11	Se realizan evaluaciones internas que permiten detectar debilidades y oportunidades de mejora en el sistema de control interno.	1	2	3	4	5
12	Las auditorías internas generan reportes que son revisados y cuyas recomendaciones son tomadas en cuenta por las autoridades.	1	2	3	4	5
13	En la Municipalidad se promueve la retroalimentación continua como una práctica para mejorar procesos y fortalecer el control interno.	1	2	3	4	5
	VARIABLE 2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA					
Dimensión 1: Planificación estratégica						
14	En mi área de trabajo se cuenta con un plan operativo institucional anual claramente definido que guía nuestras actividades y metas.	1	2	3	4	5
15	En la Municipalidad, el personal tiene la oportunidad de participar en la formulación de los objetivos y metas institucionales.	1	2	3	4	5
16	Las metas institucionales que se establecen en la gestión responden adecuadamente a las necesidades reales de la población del distrito.	1	2	3	4	5
Dimensión 2: Organización institucional						
17	La estructura organizacional y las jerarquías de la Municipalidad están claramente definidas y son conocidas por todo el personal.	1	2	3	4	5
18	Existe una adecuada coordinación entre las diferentes áreas administrativas que permite un trabajo fluido y articulado.	1	2	3	4	5
19	El Manual de Organización y Funciones (MOF) está actualizado y refleja correctamente las funciones que desempeñamos.	1	2	3	4	5
Dimensión 3: Dirección y liderazgo						
20	La dirección de la Municipalidad promueve un estilo de liderazgo participativo que favorece la comunicación y el trabajo en equipo.	1	2	3	4	5
21	Los directivos de la institución promueven constantemente la motivación del personal mediante el reconocimiento y el acompañamiento adecuado.	1	2	3	4	5
22	En la Municipalidad, los conflictos se abordan de manera oportuna y se toman decisiones con base en criterios técnicos y objetivos.	1	2	3	4	5
Dimensión 4: Evaluación y control						
23	En la entidad se aplican mecanismos claros y objetivos para evaluar el desempeño del personal de forma periódica.	1	2	3	4	5
24	Las actividades administrativas que realizamos son supervisadas regularmente por los responsables correspondientes.	1	2	3	4	5
25	Cuando se detectan errores o desviaciones en los procesos, se toman medidas correctivas inmediatas que aseguran cumplir con los objetivos.	1	2	3	4	5

"MUCHAS GRACIAS"

ANEXO 4 VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS INTERNACIONALES
TÍTULO DE TESIS: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANDIA, 2025

I. REFERENCIAS

- EXPERTO/NOMBRES Y APELLIDOS: Apolinar Florez Lucana
- PROFESIÓN : Administrador
- CARGO ACTUAL: Docente
- GRADO ACADÉMICO: Doctor

II. ASPECTO DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE	REGULAR	BUENA	MUY BUENA	EXCELENTE
1. CLARIDAD	Está redactado con lenguaje apropiado	1	2	3	X	5
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables	1	2	3	4	X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia	1	2	3	4	X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica de los items con las variables	1	2	3	4	X
5. SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad suficientes	1	2	3	4	X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir los objetivos de la investigación	1	2	3	4	X
7.-CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos	1	2	3	X	5
8. COHERENCIA	Entre las dimensiones, indicadores, items e índices	1	2	3	X	5
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación	1	2	3	X	5
10. PERTINENCIA	El instrumento es útil y adecuado para la investigación	1	2	3	X	5

Fuente: Tamayo y adaptado de Palomino, Juan; Peña Julio Daniel; Zevallos Gudelia y Orizano Lincoln (2015, p. 217)

Coeficiente de valorización porcentual, C=Total/50= 0.90

III. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

.....

.....

IV. RESOLUCIÓN

c. Aprobado (C ≥ 75% = 0.75) [X]
d. Desaprobado (C < 75% = 0.75) [ ]

Lugar y fecha: Juliaca 03 de julio del 2025

Firma del experto
DNI N°: 23901593
N° celular: 951 203 105

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS INTERNACIONALES
TÍTULO DE TESIS: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANDIA, 2025

I. REFERENCIAS

- EXPERTO/NOMBRES Y APELLIDOS: Roberto Paye Colquehuanca
- PROFESIÓN : Lic. en Administración
- CARGO ACTUAL: Docente
- GRADO ACADÉMICO: Doctor

II. ASPECTO DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE	REGULAR	BUENA	MUY BUENA	EXCELENTE
1. CLARIDAD	Está redactado con lenguaje apropiado	1	2	3	X	5
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables	1	2	3	4	X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia	1	2	3	4	X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica de los items con las variables	1	2	3	4	X
5. SUFICIENCIA	Valora las dimensiones en cantidad y calidad suficientes	1	2	3	X	5
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir los objetivos de la investigación	1	2	3	X	5
7.-CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos	1	2	3	X	5
8. COHERENCIA	Entre las dimensiones, indicadores, items e índices	1	2	3	4	X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación	1	2	3	4	X
10. PERTINENCIA	El instrumento es útil y adecuado para la investigación	1	2	3	X	5

Fuente: Tamayo y adaptado de Palomino, Juan; Peña Julio Daniel; Zevallos Gudelia y Orizano Lincoln (2015, p. 217)

Coeficiente de valorización porcentual, C=Total/50= 0.90

III. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

.....
.....

IV. RESOLUCIÓN

a. Aprobado (C ≥ 75% = 0.75) [X]
b. Desaprobado (C < 75% = 0.75) [ ]

Lugar y fecha: Juliaca 30 de junio del 2025

Firma del experto
DNI N° 02145941
N° celular: 996-793777

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital [X] Fecha de entrega: 02/01/2026

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: LIZBETH MILAGROS QUISPE VILCAPAZA
Dirección: BARRIO SELVA ALEGRE - SANDIA
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 73867656
Teléfono: 915205654 email: milaquispevilcapaza@gmail.com
Nombres y Apellidos:
Dirección:
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°:
Teléfono: email:
Facultad y/o Escuela de Posgrado: CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Escuela Profesional o Mención: ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS INTERNACIONALES
Título o Grado Académico a optar: LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS INTERNACIONALES
Asesor: Dr. LEOPOLDO WENCESLAO CONDORI CARI
Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:
Trabajo de Investigación [ ] Tesis [X] Trabajo de Suficiencia Profesional [ ] Trabajo Académico [ ]
Título: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANDIA, 2025

Palabras claves, (3 a 5 términos): Ambiente de control; control interno; evaluación de riesgos; gestión Administrativa.

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV [1, 2]?

1

[1] Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entré otros relacionados.
[2] Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

2. Referencia de tesis:

☐ Bachiller ☒ Titulo ☐ 2da Especialidad ☐ Maestría ☐ Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

☒ Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.

☐ Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____

☐ No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comérciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

☐ Sí autorizo

☒ No autorizo

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
http://repositorio.uancv.edu.pe/
OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/

TESIS UANCV
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
"OFICINA DE INVESTIGACIÓN"

Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción "internacional" o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción "internacional" emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción "internacional" goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral**. Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

☐ Internacional

☒ Nacional

Línea de investigación: ADMINISTRACIÓN PÚBLICA (5909-UNESCO)



Firma de Autor | huella digital | 02/01/2026 Fecha

OFICINA DE INVESTIGACIÓN
Tesis Publicada con autorización del autor
http://repositorio.uancv.edu.pe/