



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN



TESIS

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE
LA REGIÓN PUNO, PERIODO 2021 - 2022**

PRESENTADA POR:

RUTH BELINDA TICONA CUTIPA

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAESTRO EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN

CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN

PUNO, PERÚ

2023



Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

El Sistema de Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provi

AUTOR

RUTH BELINDA TICONA CUTIPA

RECuento DE PALABRAS

21964 Words

RECuento DE CARACTERES

116128 Characters

RECuento DE PÁGINAS

89 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

2.0MB

FECHA DE ENTREGA

Dec 15, 2023 8:12 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Dec 15, 2023 8:14 AM GMT-5

● **14% de similitud general**

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

- 13% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 8% Base de datos de trabajos entregados
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Cros

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 12 palabras)



Firmado digitalmente por RUELAS
HUMPIRI Marco Antonio FAU
20145496170 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 15.12.2023 08:21:55 -05:00

**VB CIEPG
Similitud General
14 %**



Firmado digitalmente por LUQUE
COYLA Ruben Jared FAU
20145496170 hard
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 15.12.2023 08:53:11 -05:00

Resumen



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN

TESIS

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA
REGIÓN PUNO, PERIODO 2021-2022**



PRESENTADA POR:

RUTH BELINDA TICONA CUTIPA

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAESTRO EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN

CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN

APROBADA POR EL JURADO SIGUIENTE:

PRESIDENTE

.....
D. Sc. JULIO CESAR CHOQUE VARGAS

PRIMER MIEMBRO

.....
D.Sc. EDGAR VILLAHERMOSA QUISPE

SEGUNDO MIEMBRO

.....
M. Sc. CESAR APAZA CCOPA

ASESOR DE TESIS

.....
D. Sc. MARCO ANTONIO RUELAS HUMPIRI

Puno, 26 de octubre de 2023

ÁREA: Auditoría Pública y Privada

TEMA: "El sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región de Puno, periodo 2021-2022"

LÍNEA: Auditoría, Costos y Finanzas



DEDICATORIA

A nuestro Dios, quien posee conocimiento, por ser mi fuente de fortaleza y apoyo espiritual durante mi trayectoria hacia la consecución de este anhelado objetivo, que ha significado una satisfacción personal y profesional.

A mis padres Gerónimo Ticona Alanoca y Liles Julia Cutipa de Ticona por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación tanto académica y vida, por su apoyo incondicional perfectamente mantenido a través del tiempo.

A mis hermanos Isaí y Esther quienes, con su esfuerzo, comprensión, colaboración y educación invaluable, hicieron posible el ser una persona y profesional.



AGRADECIMIENTOS

Agradecer primeramente a Dios por haberme permitido culminar esta investigación, porque estoy convencido de que él está presente en todos y cada uno de los detalles más sublimes, que hacen de mi vida una experiencia única.

Un profundo agradecimiento al Dr. Marco Antonio Ruelas Humpiri, por su asesoría en la presente investigación. Asimismo, a los miembros del jurado al Dr. Julio Cesar Choque Vargas, al Dr. Edgar Villahermosa Quispe y al Dr. Cesar Apaza Ccopa, por los aportes que me brindaron en la culminación de la presente tesis, me brindaron interés y preocupación en contribuir con sus enseñanzas, mis objetivos, para que de esa forma sea un profesional capaz de contribuir en el desarrollo de nuestra región y país.

En especial a las áreas administrativas de las municipalidades provinciales de región puno como: la municipalidad provincial de Puno, municipalidad provincial de El Collao Ilave y la municipalidad provincial de Lampa por haberme brindado información para el desarrollo de la presente investigación.

A mis padres Gerónimo y Liles por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, muchos de mis logros se los debo a ustedes, de los cuales se incluye este y por la motivación constantemente para alcanzar mis sueños.



ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTOS	ii
ÍNDICE GENERAL	iii
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
ÍNDICE DE ANEXOS	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

REVISIÓN DE LITERATURA

1.1. Marco teórico	3
1.1.1. Sistema de control interno	3
1.1.1.1. Eje cultura organizacional	6
1.1.1.2. Eje gestión de riesgos	7
1.1.1.3. Eje supervisión	8
1.1.2. Gestión administrativa	9
1.1.2.1. Planeación	10
1.1.2.2. Organización	11
1.1.2.3. Dirección	12
1.1.2.4. Control	13
1.1.2.5. Instrumentos de la gestión administrativa	14
1.2. Antecedentes	16
1.1.1. Antecedentes internacionales	16
1.1.2. Antecedentes nacionales	17
	iii



1.1.3. Antecedentes locales	20
-----------------------------	----

CAPÍTULO II

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Identificación del problema	22
2.2. Enunciados del problema	23
2.2.1. Problema general	23
2.2.2. Problemas específicos	23
2.3. Justificación	23
2.4. Objetivos	24
2.4.1. Objetivo general	24
2.4.2. Objetivos específicos	24
2.5. Hipótesis	24
2.5.1. Hipótesis general	24
2.5.2. Hipótesis específicas	24

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Lugar de estudio	25
3.2. Población	25
3.3. Muestra	25
3.4. Método de investigación	26
3.4.1. Enfoque de investigación	26
3.4.2. Alcance de investigación	26
3.4.3. Diseño de investigación	26
3.5. Descripción detallada de métodos por objetivos específicos	27
3.5.1. Métodos de la investigación	27
3.5.2. Técnicas para la recolección de datos	28
3.5.3. Instrumentos para la recolección de datos	28



3.5.4. Técnicas para el procesamiento de datos	28
--	----

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados	30
4.1.1. Indicar si la cultura organizacional incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	30
4.1.2. Señalar si la gestión de riesgos incide en la gestión administrativa de las de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	35
4.1.3. Identificar si la supervisión incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	39
4.1.4. Determinar en qué medida incide el sistema de control interno en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	41
4.1.5. Propuesta de lineamientos que permiten mejorar la aplicación del control interno a fin de contribuir a una mejor gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno	48
4.2. Discusión	50
4.3. Contrastación de hipótesis	53
4.3.1. Contrastación de hipótesis general	53
4.3.2. Contrastación de hipótesis específica N° 1	55
4.3.3. Contrastación de hipótesis específica N° 2	56
4.3.4. Contrastación de hipótesis específica N° 3	57
CONCLUSIONES	58
RECOMENDACIONES	60
BIBLIOGRAFÍA	61
ANEXOS	66



ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
1. Relación entre ejes, componentes y principios del sistema de control interno	3
2. Implementación del sistema de control interno	5
3. Pasos a seguir de cultura organizacional	6
4. Pasos a seguir de gestión de riesgos	7
5. Pasos a seguir en el eje supervisión	9
6. Municipalidades provinciales de la región Puno	26
7. Ambiente de control de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	30
8. Información y comunicación de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	31
9. Eje cultura organizacional de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	33
10. Incidencia de la cultura organizacional en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	34
11. Evaluación de riesgos de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	35
12. Actividades de control de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.	36
13. Eje gestión de riesgos de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	37
14. Incidencia de la gestión de riesgos en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	38
15. Eje supervisión de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	39
16. Incidencia del eje supervisión en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	40
17. Sistema de control interno de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	41
18. Planificación de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	42
	vi



19. Organización de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	43
20. Dirección de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	44
21. Control de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	45
22. Gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	46
23. Incidencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	46
24. Prueba chi cuadrado entre sistema de control interno y la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	54
25. Prueba de chi cuadrado entre cultura organizacional y la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	55
26. Prueba chi cuadrado entre la gestión de riesgos y la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	56
27. Prueba chi cuadrado entre la supervisión y la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	57



ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
1. Ambiente de control de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	31
2. Información y comunicación de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	32
3. Eje cultura organizacional de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	33
4. Evaluación de riesgos de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	35
5. Actividades de control de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	36
6. Eje gestión de riesgos de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	37
7. Eje supervisión de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	39
8. Sistema de control interno de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	41
9. Planificación de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	42
10. Organización de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	43
11. Dirección de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	44
12. Control de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	45
13. Gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022	46



ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
1. Matriz de consistencia	66
2. Cuestionario de sistema de control interno	67
3. Cuestionario de la gestión administrativa	71
4. Validación de expertos	72
5. Validación de expertos	73
6. Validación de expertos	74

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar en qué medida incide el sistema de control interno en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022. El tipo de investigación fue descriptiva- explicativa, con un diseño no experimental, un enfoque cuantitativo y un muestreo no probabilístico, empleándose el método descriptivo, deductivo y analítico. La recolección de datos se realizó mediante la técnica de la encuesta. Los resultados obtenidos son los siguientes: respecto al sistema de control interno de las municipalidades provinciales de la región Puno, según la tabla 17 el 2% señalan que perciben como malo el sistema de control interno, por otra parte, el 42% señalan que perciben como regular el sistema de control interno y el 56% señalan que perciben un buen sistema de control interno. Con respecto a la gestión administrativa según la tabla 22 se puede indicar que un 26% indican como regular la gestión administrativa y el 74% señalan que se da una gestión administrativa buena. Habiendo realizado la prueba chi cuadrado a un nivel de significancia del 5%. Se llega a la conclusión de que el sistema de control interno incide significativamente en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno.

Palabras clave: Cultura organizacional, gestión de riesgos, gestión Administrativa, supervisión, sistema de control interno.

ABSTRACT

The objective of this investigation was to determine to what extent the internal control system affects the administrative management of the provincial municipalities of Puno region, period 2021-2022. The type of research was descriptive-explanatory, with a non-experimental design, a quantitative approach and non-probabilistic sampling, using the descriptive, deductive and analytical method. Data collection was carried out using the survey technique. The results obtained are the following: regarding the internal control system of the provincial municipalities of the Puno region, according to table 17, 2% indicate that they perceive the internal control system as bad, on the other hand, 42% indicate that they perceive how to regulate the internal control system and 56% indicate that they perceive a good internal control system. With respect to administrative management, according to table 22, it can be indicated that 26% indicate how to regulate administrative management and 74% indicate that there is good administrative management. Having performed the chi square test at a significance level of 5%. The reached conclusion that the internal control system significantly affects the administrative management of the provincial municipalities of Puno region.

Keywords: Administrative management, internal control system, organizational culture, risk management, supervision.

INTRODUCCIÓN

En los últimos años la importancia de contar con un sólido sistema de control interno en las organizaciones ha aumentado significativamente, esto se debe a su practicidad para medir la eficiencia y productividad en la implementación. Asimismo, es relevante destacar que las instituciones que aplican controles internos en sus operaciones logran obtener una visión más clara y realista de su situación, es por ello, la importancia de contar con una planificación que pueda verificar el cumplimiento de los controles para darle una mejor visión sobre su gestión administrativa (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG).

Las Municipalidades en el Perú son entidades del Sector Público Nacional sujetas a la Constitución Política del Estado, la Ley Orgánica de Municipalidades (Ley N° 27972, 2003) y otras regulaciones pertinentes. Estas instituciones representan al Gobierno Local y se centran en promover el desarrollo local en aspectos económicos, administrativos y políticos. Un principio clave en su actuación es la transparencia en el manejo de los recursos bajo su administración.

En ese sentido, los controles internos promueven la eficiencia, disminuyen el riesgo de pérdida de activos y aseguran la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normativas actuales. Por tanto, el control se convierte en una de las funciones esenciales de la gestión, y el control interno se configura como una herramienta valiosa para garantizar una gestión eficiente (Alvarado, 2012). Asimismo, el control interno es un proceso integral llevado a cabo por el titular, funcionarios y servidores de una entidad con el fin de enfrentar riesgos y obtener objetivos gerenciales requiriendo compromiso, planificación y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG).

En consecuencia, la presente investigación titulado “El sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022” se llevó a cabo con el objetivo de determinar en qué medida incide el sistema de control interno en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno.

Para llevar a cabo la presente investigación, se ha estructurado en los siguientes capítulos:

Capítulo I: Compuesta por la revisión de literatura que proporciona el contexto necesario y un marco teórico fundamental para el desarrollo del estudio. En esta sección se presentan las principales definiciones relacionadas con el tema investigado, así como los antecedentes de investigación que abordan el control interno a nivel internacional, nacional y específicamente en la región de Puno.

Capítulo II: Se aborda el planteamiento del problema de investigación, que comprende la identificación y definición clara del problema a investigar. Además, se expone la intención de la investigación, justificando la importancia de llevar a cabo el estudio. También se establecen los objetivos que se persiguen y se plantean las hipótesis de investigación.

Capítulo III: Se presenta la metodología utilizada en la investigación, la cual abarca el acceso al campo de estudio, la selección de los participantes y las situaciones observadas. Además, se describen las estrategias utilizadas para recopilar los datos y se detalla cómo se registraron. Finalmente, se explica el proceso de análisis de los datos.

Capítulo IV: Se exponen los resultados obtenidos durante la investigación. Además, se presentan las conclusiones derivadas de los hallazgos, así como las recomendaciones basadas en los resultados del estudio y propuesta de lineamientos que permitan mejorar la aplicación del control interno a fin de contribuir a una mejor gestión administrativa de las de las municipalidades provinciales de la región Puno. Se incluye una lista de referencias bibliográficas consultadas y se adjuntan como anexos la matriz de consistencia y el modelo del instrumento utilizado para recopilar información.

CAPÍTULO I

REVISIÓN DE LITERATURA

1.1. Marco teórico

1.1.1. Sistema de control interno

Según Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, se describe el control interno como un proceso completo llevado a cabo por el titular, funcionarios y empleados de una entidad. A su vez, el sistema de control interno está conformado por una serie de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos. Además, implica la actitud de todo el personal de la organización, con el propósito de lograr los objetivos institucionales de cada entidad.

El control interno ha sido identificado como un medio para que la dirección de cualquier entidad asegure de manera razonable el logro de sus metas institucionales y pueda comunicar eficientemente su desempeño a las partes involucradas (Taboada, 2011). El objetivo del control interno abarca la estructura organizativa y el conjunto de procesos y técnicas diseñadas para salvar los activos, garantizar la precisión de los registros contables y asegurar la eficacia en las operaciones de la entidad (Stupiñan, 2003).

Tabla 1

Relación entre ejes, componentes y principios del sistema de control interno

Eje	Componente	Principio
Cultura organizacional	Ambiente de Control	La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI demuestra independencia de la Alta Dirección y ejerce la supervisión del desempeño del citado sistema.

		<p>La Alta Dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.</p> <p>La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.</p> <p>La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.</p> <p>La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.</p>
	Información y Comunicación	<p>La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI.</p> <p>La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.</p> <p>La Entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.</p>
	Evaluación de Riesgos	<p>La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.</p> <p>La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.</p>
Gestión de Riesgos		<p>La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI</p> <p>La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.</p>
	Actividades de Control	<p>La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos</p> <p>La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.</p> <p>La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento.</p>
Supervisión	Supervisión	<p>La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación y medidas de control, incluyendo la alta dirección y el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI, según corresponda.</p>

Fuente: Directiva N° 006-2019-CG/INTEG

Implementar sistema de control interno

Según Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, menciona que “para la implementación del sistema de control interno en las entidades públicas deben seguir pasos por cada uno de los 3 ejes: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión”. Así como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 2

Implementación del sistema de control interno

Ejes del sistema de control interno	
Eje cultura organizacional	
Paso 1:	Diagnóstico de la cultura organizacional
Paso 2:	Plan de Acción anual - Sección Medidas de Remediación
Eje gestión de riesgos	
Paso 1:	Priorización de productos
Paso 2:	Evaluación de riesgos
Paso 3:	Plan de acción anual - Sección medidas de control
Eje supervisión	
Paso 1:	Seguimiento de ejecución de plan de acción anual
Paso 2:	Evaluación anual de la implementación del SCI

Fuente: Directiva N° 006-2019-CG/INTEG

La Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, sostiene que, como resultado de implementar los pasos establecidos para el eje de cultura organizacional, se identifican situaciones que pueden obstaculizar el cumplimiento de los objetivos institucionales. Estas situaciones se consideran deficiencias, lo que conlleva a establecer medidas de remediación con el propósito de revertirlas o superarlas. Estas medidas se incluyen en el plan de acción anual, específicamente en la sección de medidas de remediación.

Además, al aplicar los pasos definidos para el eje de gestión de riesgos, se identifican eventos o factores que podrían afectar la provisión de bienes o servicios por parte de la entidad a la población. En base a estas identificaciones, se establecen medidas de control con el propósito de mitigar dichos riesgos. Estas medidas se incorporan en el plan de acción anual, específicamente en la sección de medidas de control.

Después, como parte del eje de supervisión, se llevará a cabo un seguimiento continuo de la ejecución de los planes mencionados, así como una evaluación anual de la implementación del sistema de control interno (SCI) para medir su nivel de madurez. La implementación del SCI se realiza de forma gradual, requiriendo la ejecución anual de los pasos mencionados anteriormente hasta lograr su completa implementación (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG).

1.1.1.1. Eje cultura organizacional

Según la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, señala que el eje de Cultura Organizacional se compone de dos elementos principales: ambiente de control e información y comunicación. Este eje tiene como objetivo promover las condiciones necesarias para lograr los objetivos institucionales. Esto implica que la entidad refuerce su gestión mediante una estructura orgánica adecuada, una asignación clara de responsabilidades, canales de comunicación efectivos, procesos para reclutar y retener personal cualificado, y un entorno organizacional propicio para el ejercicio de prácticas, valores éticos y reglas de conducta. A continuación, se presentan los pasos a seguir en relación al eje de cultura organizacional:

Tabla 3

Pasos a seguir de cultura organizacional

Pasos del eje cultura organizacional	
Paso 1: Diagnostico de la cultura organizacional	
¿Qué hacer?	¿Cómo hacerlo?
Identificación del estado situacional de la cultura organizacional y sus deficiencias.	Utilizando la información obtenida en la evaluación anual de la implementación del sistema de control. En caso de que se vaya implementar por primera vez, el órgano o unidad orgánica responde de la implementación deberá responder las preguntas del "cuestionario de evaluación de la implementación del SCI"
Paso 2: Plan de Acción Anual - Sección Medidas de Remediación	
¿Qué hacer?	¿Cómo hacerlo?
Establecer las Medidas de Remediación	Por cada deficiencia identificada en el paso anterior, deben establecerse las medidas que permitan remediarla o superarla, de manera eficaz, oportuna y eficiente. Para establecer dichas medidas pueden utilizarse las siguientes herramientas de recojo de información: entrevistas, encuestas, talleres participativos, lluvia de ideas, panel de expertos, entre otros.
Elaborar el Plan de Acción Anual-Sección Medidas de Remediación	Debe asignarse el órgano o unidad orgánica que estará a cargo de su ejecución, el plazo, los medios (evidencia o sustento) que permitirán verificar su cumplimiento, y a modo de comentarios u observaciones, debe señalarse la información que sea relevante para asegurar el cumplimiento de dicha medida.
Aprobar el Plan de Acción Anual-Sección Medidas de Remediación	Aprobado el citado plan, debe ser digitalizado y adjuntado en el aplicativo informático del SCI, hasta el último día hábil del mes de marzo de cada año.

Fuente: Directiva N° 006-2019-CG/INTEG

1.1.1.2. Eje gestión de riesgos

Según Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, El eje de gestión de riesgos consta de dos componentes principales: evaluación de riesgos y actividades de control. Este eje abarca la identificación y evaluación de los factores o eventos que podrían tener un impacto negativo en el cumplimiento de los objetivos institucionales, específicamente en la provisión de productos (bienes o servicios públicos) a la población. Además, implica determinar medidas de control que reduzcan la probabilidad de que dichos factores o eventos se materialicen.

Tabla 4

Pasos a seguir de gestión de riesgos

Pasos del eje gestión de riesgos	
Paso 1: Priorización de Productos	
¿Qué hacer?	¿Cómo hacerlo?
Identificar los productos	En caso la entidad cuente con Plan Estratégico Institucional (PEI), identifica las Acciones Estratégicas Institucionales que se derivan de los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I (bienes o servicios finales entregados a usuarios externos a la entidad). Estas Acciones Estratégicas Institucionales constituyen los productos
Priorizar los productos	Priorizar Relevancia para población Presupuesto asignado al producto: productos cuya asignación presupuestal sea mayor. Productos que son necesarios para lograr los cambios o efectos esperados en una determinada población. Desempeño: productos que presentan bajo desempeño. Esta calificación es establecida por la propia entidad.
Paso 2: Evaluación de Riesgos	
¿Qué hacer?	¿Cómo hacerlo?
Establecer las Medidas de Remediación	Por cada producto priorizado, se identifican los riesgos que afecten su provisión. Para ello, pueden utilizarse las siguientes herramientas de recojo de información: entrevistas, encuestas, talleres participativos, lluvia de ideas, diagrama o ficha técnica de procesos, entre otro. Por cada riesgo identificado se procede a valorar su probabilidad de ocurrencia, y el impacto que podría generar en la provisión del producto priorizado. Estos dos valores se multiplican para obtener el nivel de riesgo, que puede ser: bajo, medio, alto y muy alto.
Valorar los riesgos	Debe asignarse el órgano o unidad orgánica que estará a cargo de su ejecución, el plazo, los medios (evidencia o sustento) que permitirán verificar su cumplimiento, y a modo de comentarios u observaciones, debe señalarse la información que sea relevante para asegurar el cumplimiento de dicha medida.

Determinar la tolerancia al riesgo 1.- Las entidades del grupo 1, establecen medidas de control, al menos para los riesgos que presentan niveles medio, alto y muy alto. 2.- Las entidades del grupo 2 y 3, establecen medidas de control, al menos para los riesgos que presentan niveles alto y muy alto

Paso 3: Plan de Acción-Sección Medidas de Control

¿Qué hacer?	¿Cómo hacerlo?
Establecer las Medidas de control	Por cada riesgo determinado en el paso anterior, debe establecerse las medidas que permitan reducirlo de manera eficaz, oportuna y eficiente. Estas medidas constituyen las medidas de control y pueden ser definidas como las políticas, procedimientos, técnicas u otros mecanismos que permiten reducir dicho riesgo.
Elaborar el Plan de Acción Anua	Por cada medida de control que se ha establecido, debe identificarse al órgano o unidad orgánica que estará a cargo de su ejecución, el plazo, los medios (evidencia o sustento) que permitirán verificar su cumplimiento.
Aprobar el Plan de Acción Anual	Aprobado el citado Plan, debe ser digitalizado (formato PDF) y adjuntado en el aplicativo informático del SCI, hasta el último día hábil del mes de marzo de cada año.

Fuente: Directiva N° 006-2019-CG/INTEG

1.1.1.3. Eje supervisión

Según Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, Este eje involucra el conjunto de acciones que permiten verificar la implementación del sistema de control interno (SCI) a través del seguimiento de la ejecución del plan de acción anual, el cual se elabora en función del desarrollo de los ejes de cultura organizacional y gestión de riesgos. Además, incluye la evaluación anual de la implementación del SCI. Es importante destacar que las medidas de remediación y las medidas de control forman parte del plan de acción anual, el cual constituye la base para llevar a cabo los pasos del eje de supervisión. Los pasos a seguir para implementar el eje de supervisión son los siguientes:

Tabla 5

Pasos a seguir en el eje supervisión

Pasos del eje de supervisión	
Paso 1: Seguimiento de la ejecución del plan de acción anual	
¿Qué hacer?	¿Cómo hacerlo?
Se registra en el aplicativo informático del SCI, el estado de la ejecución	Se describe la problemática y se proponen recomendaciones de mejora, las mismas que deben ser tomadas en cuenta para la implementación del SCI en el siguiente semestre. Estado de ejecución de las medidas de remediación y de medidas de control.
Paso 2: Evaluación anual de la implementación del sistema de control interno	
¿Qué hacer?	¿Cómo hacerlo?
Conocer el nivel de implementación de su SCI	Desarrollan el “cuestionario de evaluación de la implementación del sistema de control interno. Las respuestas a las preguntas contenidas en el citado cuestionario y sus evidencias o sustentos se valoran conjuntamente y se calcula el grado de madurez del SCI. Imprimir del aplicativo informático del SCI el "reporte de evaluación anual de la implementación sistema de control interno.

Fuente: Contraloría General de la República, 2019

1.1.2. Gestión administrativa

Según Robbins & Decenzo (2012), se entiende por gestión administrativa el conjunto de acciones y mecanismos utilizados para aprovechar los recursos humanos, materiales y financieros de una entidad con el objetivo de lograr los resultados deseados. Esto implica la elaboración de un plan de organización, métodos y procedimientos, así como el uso de instrumentos de gestión actualizados. El propósito es asegurar que administrativa y orgánicamente, la entidad esté capacitada para cumplir con sus funciones.

De acuerdo con Blas (2014) y Hurtado (2008), se sostiene que la gestión administrativa tiene como objetivo principal la optimización de los procesos establecidos para garantizar el correcto funcionamiento de una empresa u organización. Estos procesos abarcan la planificación, organización, dirección y control de las actividades.

Según Guerrero y Mangones (2016), la gestión administrativa es un tema crucial para las organizaciones, ya que su correcta aplicación garantiza el éxito de la entidad, mientras que su inadecuada gestión puede llevar al fracaso. Al hablar de gestión y administración, se refiere a una ciencia social que analiza cómo se maneja una

empresa, cómo se utilizan sus recursos y cómo se desarrollan los procesos para obtener el resultado final (p.11).

1.1.2.1. Planeación

Según Alvarado (2012), indica que la gestión administrativa engloba la definición de metas de la organización, la formulación de una estrategia general para alcanzar esas metas y la creación de una estructura detallada de planes para integrar y coordinar las actividades.

Según Contreras (2013), La planificación implica ser consciente de los recursos disponibles en el presente y utilizarlos para proyectarse hacia el futuro, por lo que es esencial identificar las metas, visión y misión. La misión y visión se consideran como la convergencia de los valores de los colaboradores y empleadores, la estrategia y la planificación, para lograr una unidad y un esfuerzo conjunto dirigido hacia el logro de las metas (Martos, 2009). Los elementos de planeación son:

- a. Propósitos: Son las metas o aspiraciones fundamentales que busca alcanzar un grupo social de forma permanente o semipermanente.
- b. Investigación: En el contexto de la planeación, implica la identificación de todos los factores que afectan el logro de los propósitos y la determinación de los medios óptimos para alcanzarlos.
- c. Objetivos: Representan los resultados cuantitativos que una empresa o entidad desea alcanzar en un tiempo específico.
- d. Estrategias: Son enfoques o alternativas de acción que guían el uso eficiente de los recursos y esfuerzos para alcanzar los objetivos en las condiciones más favorables.
- e. Políticas: Son directrices generales que orientan la toma de decisiones sobre problemas recurrentes dentro de una organización.
- f. Programas: Son esquemas que establecen la secuencia de actividades y el tiempo necesario para lograr los objetivos, así como los eventos involucrados en su realización.

- g. Presupuestos: Representan los planes económicos de todas o algunas fases de actividad de un grupo social, acompañados de una posterior comprobación de su ejecución.
- h. Procedimientos: Establecen el orden cronológico y la secuencia de actividades para realizar trabajos repetitivos de manera eficiente.

1.1.2.2. Organización

De acuerdo con Guerra (2016), se plantea que la organización implica el establecimiento de metas y la elaboración de estrategias para alcanzarlas. Es un proceso que implica anticipar lo que se va a realizar, definir la dirección a seguir, determinar los objetivos a alcanzar y cómo lograrlos, todo con el propósito de lograr un propósito específico. Además, implica la división y coordinación de las actividades, así como la provisión de los recursos necesarios.

Según Reyes (2005), se indica que organizar implica estructurar el trabajo con el objetivo de alcanzar las metas de la organización. Esto implica determinar las tareas que deben realizarse, quién las llevará a cabo, cómo se agrupan, establecer responsabilidades y rendición de cuentas, así como definir los lugares donde se toman las decisiones. Los elementos de la organización son:

- a. División del trabajo: La división del trabajo implica seguir un proceso que incluye dos etapas principales: la jerarquización, que establece las funciones del grupo social según su rango, grado o importancia, y la departamentalización, que agrupa y divide las funciones y actividades en unidades específicas basadas en su similitud.
- b. Coordinación: Consiste en sincronizar los recursos y esfuerzos de un grupo social para lograr oportunidad, unidad, armonía y rapidez en el cumplimiento de los objetivos.
- c. Dirección: Es la función que, a través de la influencia interpersonal, busca que todos los involucrados en la organización contribuyan al logro

de sus objetivos. Se ejerce mediante tres subfunciones: liderazgo, motivación y comunicación

1.1.2.3. Dirección

De acuerdo con Charry (2013), la dirección es el proceso mediante el cual se lleva a cabo la implementación de los planes, la comunicación, la motivación y la supervisión con el fin de alcanzar las metas de una entidad. Es fundamental contar con un gerente capaz de tomar decisiones y también de brindar orientación, apoyo y liderazgo a las diferentes áreas de trabajo.

Según Louffat (2012), la dirección se refiere a un proceso que engloba aspectos como la motivación, el liderazgo, la comunicación, el trabajo en equipo, la resolución de conflictos, la gestión del cambio y el manejo del estrés. Su objetivo es guiar a las personas hacia el logro de los objetivos establecidos en la planificación, en línea con la filosofía organizacional de las empresas (p.204).

Según Koontz, Weihrich & Cannice (2012), sostienen que la dirección administrativa es una función fundamental de la gestión. No obstante, todas las actividades de gestión carecen de efectividad si los gerentes no lideran adecuadamente a los empleados o no comprenden los aspectos relacionados con la individualidad de sus actividades, de manera que generen las respuestas deseadas. Cuenta con los siguientes elementos:

- a. Toma de decisiones: Implica seleccionar un curso de acción o alternativa entre varias opciones disponibles. Antes de tomar decisiones, es necesario definir y analizar el problema, evaluar las alternativas y finalmente aplicar la decisión más adecuada.
- b. Integración: Se refiere al proceso de incorporación y acondicionamiento del personal en la organización. Comienza con el reclutamiento de candidatos para los puestos requeridos, seguido de su introducción y adaptación, y finalmente su capacitación para realizar sus funciones de manera efectiva.

- c. Motivación: Es una función vital de la dirección, ya que a través de ella se logra que los empleados ejecuten su trabajo de acuerdo con las normas y patrones de conducta esperados.
- d. Comunicación: Juega un papel fundamental en cualquier grupo u organización, utilizadas con el propósito de transmitir, emitir y recibir señales, que pueden ser de audio o imagen. Estos sistemas se dividen en dos categorías: digitales y analógicas (Saladrigas & Torres, 2016).
- e. Supervisión: Consiste en supervisar y guiar a los subordinados para asegurar que las actividades se lleven a cabo de manera adecuada y eficiente.

1.1.2.4. Control

Según Robbins & Decenzo (2012), el control se define como la función de la administración que implica supervisar el desempeño actual, compararlo con una norma establecida y tomar las medidas necesarias. Es un proceso que orienta la actividad hacia un objetivo previamente establecido (p. 9).

Según Chiavenato (2007), el propósito del control es garantizar que los resultados de la planificación, organización y dirección se ajusten lo más posible a los objetivos previamente establecidos. Su esencia radica en verificar si la actividad que se está controlando alcanzará los objetivos o resultados deseados (p.131). Elementos del control son:

- a. Establecimiento de estándares: Se refiere a la definición de una unidad de medida que servirá como referencia o modelo para llevar a cabo el control.
- b. Medición de resultados: Implica la evaluación de la ejecución y los resultados obtenidos, lo que puede influir en la misma unidad de medida utilizada. La verificación de objetivos para se refiere a una herramienta que certifica que se han cumplido los requisitos, especialmente los relacionados con la gestión. (Guerrero & Mangones, 2016).

- c. Corrección: La verdadera utilidad del control radica en la acción correctiva para corregir las desviaciones con respecto a los estándares establecidos.
- d. Retroalimentación: Según Valdivia (2014), la retroalimentación es la información que nos permite evaluar el grado de avance hacia las metas establecidas, lo que nos permite identificar las deficiencias y áreas de mejora.

1.1.2.5. Instrumentos de la gestión administrativa

ROF: Reglamento de organización y funciones

Según Baldera (2013), El reglamento de organización y funciones (ROF) es un documento oficial que establece la estructura y funciones de una entidad o empresa. En este documento se detallan la organización interna, las funciones generales y específicas de cada órgano y unidad orgánica, y las relaciones de coordinación y control entre ellos cuando sea necesario. Este instrumento de gestión formaliza las competencias de cada área dentro de la organización y define las responsabilidades necesarias para lograr los objetivos institucionales.

MOF: Manual de operaciones y funciones

Según Suller (2008), es un documento reglamentario que detalla las responsabilidades y tareas específicas correspondientes a cada cargo o puesto de trabajo, basándose en la estructura organizativa y las funciones generales establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones.

MAPRO: Manual de procedimientos

Según Baldera (2013), Es un documento que detalla las actividades a seguir en la ejecución de las funciones de una unidad administrativa o de varias unidades. Además, proporciona información sobre los puestos o unidades involucradas, especificando sus responsabilidades y participación. Por lo general, contiene ejemplos de formularios, autorizaciones o

documentos necesarios, así como el equipo o maquinaria de oficina que se utilizará para facilitar el desarrollo adecuado de las actividades en la empresa. El manual registra y transmite de manera precisa la información básica sobre el funcionamiento de todas las unidades administrativas, lo que facilita las tareas de auditoría, la evaluación y el control interno, así como la supervisión y conciencia de los empleados y sus jefes sobre la correcta realización del trabajo.

RIT: Reglamento interno de trabajo

Según Baldera (2013), Es una normativa interna, objetiva e impersonal, que busca promover el orden, la paz, la seguridad y la solidaridad en el entorno laboral, garantizando la dignidad humana en el contexto económico de una empresa. Al igual que otras formas de derecho de propiedad privada, el reglamento debe cumplir una función social.

Este documento establece las condiciones a las que tanto el empleador como los trabajadores deben sujetarse durante la prestación del servicio. Dado que su objetivo principal es mantener el orden interno en una empresa, el contenido del reglamento interno de trabajo debe incluir, entre otros, estos tres puntos fundamentales:

- a. Establecer las obligaciones y prohibiciones específicas tanto para el empleador como para los trabajadores.
- b. Definir una escala de faltas y los procedimientos para su verificación, así como una escala de sanciones disciplinarias y la forma en que se aplicarán.
- c. Indicar a qué persona o personas deben presentarse los reclamos del personal y cómo se tramitarán, mencionando que los trabajadores pueden asesorarse con el sindicato correspondiente.

El reglamento forma parte del contrato individual de trabajo de todos los empleados del establecimiento correspondiente, a menos que se acuerde lo contrario, siempre y cuando dicha estipulación favorezca al trabajador.

CAP- Cuadro de asignación de personal

Según Suller (2008), Es un documento de gestión institucional que detalla y aprueba los cargos existentes en la entidad, siguiendo la estructura orgánica vigente establecida en su reglamento de organización y funciones (ROF).

POI - Plan operativo institucional

Es una herramienta de gestión a corto plazo que establece las acciones y actividades que se llevarán a cabo durante un período de un año, con el objetivo de alcanzar los resultados establecidos en el plan estratégico institucional (Suller, 2008).

1.2. Antecedentes

1.1.1. Antecedentes internacionales

Hernandez (2016), señala que “los procedimientos, políticas y medidas de control interno que una municipalidad implementa en sus procesos de recaudación y control en los ingresos son fundamentales para asegurar el correcto registro y administración de todas las transacciones, de la misma manera la unidad de auditoría interna municipal determinará la estructura organizativa más adecuada y eficiente para llevar el control y administración de los ingresos municipales”.

Blandón (2013), realizó un estudio donde nos afirma que “se carece de conocimiento y práctica del control interno en el instituto de promoción humana de INPRHU Somoto, los procedimientos se encuentran escritos en un manual de procedimientos administrativos contando con personal sin conocimiento sobre dicho manual, por lo que es difícil ponerlo en práctica del mismo modo recomienda a la institución implementar un plan de capacitación a todo su personal sobre el tema de Control Interno”.

En la investigación de Rodriguez (2021), señala que “el proceso del control interno en el GAD de Pedro Carbo no se está gestionando de manera adecuada, lo que resulta en un control interno ineficiente que afecta la eficiencia de las gestiones en los diferentes trámites y la adquisición adecuada de bienes y servicios. Ante esta

situación, se busca innovar y adaptar estrategias que proporcionen un nivel de seguridad razonable para medir la eficiencia y eficacia de las actividades diarias”.

La investigación de Solís (2014), señala que: “la aplicación de un sistema de control interno en el área de tesorería no generó información y toma de decisiones oportunas para una eficiente gestión administrativa en el gobierno municipal, solo se aplican normas de control interno emitidas por la Contraloría General de Ecuador considerándose la experiencia y el perfil de los funcionarios para ocupar cargos; sin embargo no cuentan con manual de procesos sobre las funciones y pasos a seguir en los procesos de tesorería”.

Segovia (2011), en su investigación sobre “El diseño e implementación de un sistema de control interno, realizado en la ciudad de Quito Ecuador, concluye que “implementar el control interno en gestión administrativa para solucionar la duplicidad de funciones genera un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas”.

1.1.2. Antecedentes nacionales

Zamata (2016), en su investigación concluye que “existe un entorno organizacional parcialmente favorable hacia al control interno, como el compromiso inicial asumido por el alcalde y funcionarios los cuales son insuficientes para el logro de los objetivos y metas institucionales en la municipalidad provincial de San Román”.

Huerta (2017), señala que la ejecución de los ejes del sistema de control interno guarda una estrecha relación con la gestión municipal en las municipalidades provinciales de Picota, Mariscal Cáceres, Huaura y Utcubamba. Al analizar la gestión municipal, se pudo observar que su desarrollo no es adecuado, ya que entre el 64% y el 82% de los trabajadores de estas municipalidades consideran que la gestión se lleva a cabo de manera regular. Esto indica que ninguna de las 4 municipalidades estudiadas cuenta con una gestión eficiente en la actualidad.

Espinoza (2013), de acuerdo al estudio denominado el control interno en la gestión administrativa de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos, menciona que “los objetivos del control interno no influyen en la gestión

administrativa, los procedimientos que se utilizan en el control interno no optimizan la dirección de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos por lo que se debe implementar un modelo de lineamientos en la planificación de la gestión administrativa con la finalidad de lograr objetivos y metas trazadas para regulación de ingresos y gastos de dicha municipalidad”.

Rivera (2018), realizó un estudio donde señala que “si existe influencia del control interno en la gestión administrativa en las instituciones educativas adventistas de Juliaca, donde el 80,0% de los trabajadores de las instituciones educativas adventistas consideran un nivel del control interno educativo bueno y el 86,7% manifiestan que el nivel de la gestión administrativa educativa también es bueno”.

Valera (2017), en su estudio que realizó señala que “existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa, en relación al nivel de control interno en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central el 60% lo califican como malo, el 7% de los trabajadores lo califica como regular y el 33% como bueno. En cuanto al nivel de la gestión administrativa, el 53% de los trabajadores consideran a la gestión administrativa como malo, el 7% consideran que es regular y el 40% califican como bueno”.

Cachay (2017), en su investigación señala que “el control interno concierne significativamente con la gestión administrativa en la municipalidad de los Olivos comprobándose una tendencia creciente a partir de los resultados en que predomina el nivel medio de ejecución de los componentes de control interno y también destaca la opinión de los servidores sobre la gestión administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación”.

Abrigo (2018), desarrolló una investigación donde menciona que “el control interno y su relación con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de los Olivos, existe una correlación significativa positiva muy fuerte con un valor de Spearman de 0.852; a razón que se comprobó una tendencia creciente a partir de los resultados en que predomina el nivel medio de ejecución de los componentes de control interno, también destaca la opinión de los servidores sobre la gestión administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación”.

Melgarejo (2017), en su investigación explica que “existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Chota, de acuerdo a los datos estadísticos esta relación es de magnitud alta lo que indica que las características del control interno determinan las capacidades para la gestión administrativa, el 55,4% perciben que el nivel del control interno es poco eficiente y el 44,6% la gestión administrativa de dicha municipalidad se encuentra en un nivel adecuado”.

Coa (2019), realizó un estudio en el cual analizó que “El control interno incide directamente en la gestión administrativa en el área de tesorería y abastecimiento del distrito de San Sebastián, vale decir a medida de tener resultados óptimos estos se verán expresados en la gestión administrativa y viceversa”.

Huaratazo (2018), en su investigación concluye que “el sistema de control interno como soporte influye en la dinamización de la gestión administrativa en la universidad nacional de Barranca, por lo que debidamente organizado e implementado proporciona los elementos necesarios para que los responsables de la gestión administrativa puedan planificar y organizar sus actividades administrativas, operativas, institucionales y académicas, también ejecutarlas de manera eficiente”.

Morales (2019), de acuerdo al estudio señala que “el control interno simultáneo facilitará la toma de decisiones y logros en la municipalidad distrital de Vinchos, del mismo modo el control simultáneo debe ser en forma preventiva para evitar y detectar actos de corrupción administrativa en dicha municipalidad de manera que facilitará la toma de decisiones”.

Reyes (2016), realizó una investigación donde señala que en “La DIREICAJ-PNP no se encuentra implementado un sistema de control interno, permitiendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión. El ambiente de control es implementado en un 30% por lo que se desconoce el plan estratégico, el plan operativo y de contingencia, comprobando que a la fecha no existen dichos documentos de gestión, no cuentan con una estructura organizacional aprobada. Asimismo, en el organigrama presentado, no se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la OFIADM ni están debidamente delimitadas”.

Crisologo (2013), en su trabajo realizado menciona que “el control interno influye en la gestión de los gobiernos locales lo que significa que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población, los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal, el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano”.

1.1.3. Antecedentes locales

Mamani (2018), en su investigación realizada menciona que “existe un inadecuado control interno en las unidades de gestión local de la región Puno por lo que no cuentan con un sistema de control interno sólido y vienen desarrollando sus actividades sin algún tipo de control. Asimismo, no se regula una buena gestión administrativa que favorezca al logro de los objetivos institucionales y un mejor servicio a la comunidad por tanto sí existe incidencia del control interno en la gestión administrativa por lo que el control interno en las unidades de gestión educativa local de la región Puno es deficiente influyendo en la gestión”.

Avendaño (2015), en su investigación realizada nos menciona que “el inadecuado ambiente de control y evaluación de riesgos de control interno inciden en el nivel de eficacia del proceso de ejecución presupuestal de gasto en las unidades ejecutoras del sector salud del gobierno regional de Puno, el grado de ineficiencia es del 23% en las metas programadas y la ejecución presupuestal de gasto debido a la deficiente actividad de control y grado de información y comunicación de control interno, por el cual cuenta una inadecuada supervisión y monitoreo de control interno lo que conllevó a la inoportuna ejecución presupuestal de gasto afectando al cumplimiento de los objetivos institucionales”.

Mamani (2019), en su investigación nos señala que “la aplicación del sistema de control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la gerencia de administración de la municipalidad provincial Chucuito Juli muestra el nivel de desarrollo del sistema de control interno no aplicada en su totalidad lo que impide que las actividades se realicen con responsabilidad”.

Quisocala (2016), en su investigación afirma que “la aplicación de las normas de control interno en el área de administración de la unidad de gestión educativa local



de Lampa se encuentra en proceso de implementación lo que impide una adecuada gestión administrativa para un cumplimiento efectivo de las metas y objetivos institucionales, por el cual el sistema de control interno adoptado tiene una incidencia moderada”. Por ende, se dice que dichas investigaciones mencionadas nos muestran que los problemas de la implementación y seguimiento del control interno se presentan en distintas municipalidades.

CAPÍTULO II

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Identificación del problema

El control interno en la actualidad se ha convertido en el pilar importante en toda entidad pública y privada, que permite ver con claridad la efectividad y eficacia. Según normas de control interno del sector público, el control interno es un proceso integral llevado a cabo por el titular, funcionarios y servidores de una entidad con el fin de enfrentar riesgos y obtener objetivos gerenciales requiriendo compromiso, planificación y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas.

El control interno tiene una función fundamental en las municipalidades, que consiste en detectar y corregir irregularidades con el objetivo de mejorar la calidad de la gestión administrativa. Por esta razón, La Contraloría General de la República (2019), impulsa la implementación del sistema de control interno como una herramienta que abarca diversas áreas de la gestión de las entidades del estado, involucrando a todo el personal que forma parte de ellas, sin importar su régimen de regulación.

En las Municipalidades se observan falencias en la gestión administrativa debido a una deficiente implementación del control interno en el manejo y uso de los recursos y bienes estatales. Es importante mencionar que los órganos de control interno de cada entidad son los responsables de evaluar los riesgos y aplicar las normas, reglamentos, procedimientos y metodologías establecidas por la Contraloría General de la República. Sin embargo, en muchas ocasiones se observa que no se cuenta con el personal debidamente capacitado y con la experiencia necesaria para llevar a cabo esta tarea de manera efectiva.

Es importante señalar que los riesgos que afectan la gestión administrativa se manifiestan en diversas áreas debido a la falta de identificación y aplicación oportuna y efectiva de los controles internos. Esta situación impide una utilización y gestión adecuada, eficiente y transparente de los recursos y bienes del estado, así como un

desarrollo honesto y ético en las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos. Todo esto tiene un impacto negativo en el cumplimiento de metas y resultados de las Municipalidades.

Las áreas más críticas debido a su importancia son las de administración, que engloban las oficinas de contabilidad, tesorería, logística, personal y administración. Es fundamental que estas áreas apliquen las normas de control interno. Además, no deben limitarse únicamente a cumplir con las normas de control interno, sino también con otras regulaciones aplicables a todos los sectores públicos. La implementación de estas normas contribuye a que el personal de las municipalidades provinciales de la región Puno trabaje con transparencia.

2.2. Enunciados del problema

2.2.1. Problema general

¿En qué medida el sistema de control interno incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno periodo 2021-2022?

2.2.2. Problemas específicos

1. ¿Cómo incide la cultura organizacional en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno?
2. ¿Cómo incide la gestión de riesgos en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno?
3. ¿Cómo incide la supervisión en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno?

2.3. Justificación

La investigación se llevó a cabo con el propósito de comprender la situación actual del sistema de control interno, analizar e identificar sus debilidades y deficiencias. Se revelaron las causas y efectos de estas deficiencias, las cuales dificultan y distorsionan el funcionamiento adecuado del sistema. Se determinó la incidencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, para el cual, se realizó un análisis profundo y detallado de la situación actual para el mejoramiento del control interno para una gestión administrativa productiva, cumpliendo el principio de legalidad, asimismo los objetivos y metas determinados. De la misma

manera se planteó lineamientos que contribuirán un mejor manejo para una gestión administrativa eficiente y eficaz.

2.4. Objetivos

2.4.1. Objetivo general

Determinar en qué medida incide el sistema de control interno en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

2.4.2. Objetivos específicos

1. Indicar si la cultura organizacional incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno.
2. Señalar si la gestión de riesgos incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno.
3. Identificar si la supervisión incide en la gestión de las municipalidades provinciales de la región Puno.
4. Proponer lineamientos que permitan mejorar la aplicación del control interno a fin de contribuir a una mejor gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno.

2.5. Hipótesis

2.5.1. Hipótesis general

El sistema de control interno incide significativamente en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

2.5.2. Hipótesis específicas

1. La cultura organizacional incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno.
2. La gestión de riesgos incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno.
3. La supervisión incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno.

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Lugar de estudio

La región de Puno se encuentra ubicada al extremo sur este del Perú, tiene una extensión territorial de 71 999,0 km² por lo que se ubica como la 5ta región más grande de las 26 que posee el Perú. Limitada por el oeste con las regiones de Moquegua, Arequipa y Cusco, por el norte con Madre de Dios, por el sur con Tacna y por el este y sur este con nuestro país de Bolivia. Así mismo se encuentra subdividida en 13 provincias y 109 distritos. El ámbito de estudio de la investigación se llevó a cabo en la provincia de El Collao Ilave, provincia de Puno y en la provincia de Lampa

3.2. Población

Según Vara (2012), define que la población “es la totalidad del fenómeno a estudiar donde la unidad de población posee una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación” (p.114). La población para la investigación está compuesta por áreas administrativas de las municipalidades provinciales de la región Puno.

3.3. Muestra

Según Rojas (2015), define como “grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico” (p.38). La muestra fue no probabilística, se determinó bajo la técnica del muestreo aleatorio simple por conveniencia. Por lo que en el caso del muestreo no probabilístico no es posible generalizar los resultados a ninguna población tan solo se puede afirmar que existe una tendencia (Aceituno, Silva & Cruz, 2020). La muestra para la investigación está compuesta por las 15 áreas administrativas de la municipalidad provincial de Puno, El Collao Ilave y Lampa de la siguiente manera:

Tabla 6

Municipalidades provinciales de la región Puno

Áreas administrativas	MP El Collao Ilave	MP de Puno	MP de Lampa
Contabilidad	1	1	1
Tesorería	1	1	1
Logística	1	1	1
Recursos Humanos	1	1	1
Administración	1	1	1
SUB TOTAL	5	5	5
TOTAL		15	

Fuente: Cuadro de asignación personal de la MPCI, MPP y MPL.

Elaboración: propia

3.4. Método de investigación

3.4.1. Enfoque de investigación

Según los autores Hernández, Fernández, & Baptista (2010), señalan que “El enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con la finalidad de dar pautas de comportamiento y probar teorías”. Por lo tanto, la presente investigación fue mediante el enfoque cuantitativo durante la recolección y análisis de datos.

3.4.2. Alcance de investigación

El trabajo de investigación fue de alcance descriptivo-explicativo, sobre la influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa. “Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables. Asimismo, los estudios descriptivos describen las principales características de las variables y unidades de análisis de ser investigadas” (Hernández, 2014).

3.4.3. Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue el no experimental. Según Hernández (2014), señala que “una investigación no experimental se realiza sin manipular deliberadamente variables, Es decir, de estudios en los que no hacemos variar en

forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables”. Por lo tanto, la investigación se realizará sin manipular intencionalmente las variables, donde se describirá los hechos reales en cuanto al control interno y gestión administrativa.

3.5. Descripción detallada de métodos por objetivos específicos

3.5.1. Métodos de la investigación

- a. **Método deductivo:** Para lograr el primer objetivo, el método deductivo sirvió para formular las hipótesis iniciales; por lo que se determinó la incidencia del sistema de control interno en la gestión administrativa en base al marco teórico y antecedentes, los que fueron utilizados en los resultados de la investigación lo que permitió alcanzar los objetivos ya sea confirmado o rechazando las hipótesis planteadas
- b. **Método descriptivo:** Este método describe la situación tal como se presenta en la realidad, midiendo y recogiendo la información de manera independiente o conjunta sobre la variable a las que se refieren sin ningún nivel de intervención por parte del investigador” (Hernández, Fernández & Baptista, 2010). Esta investigación llevó a cabo la descripción y explicación de los dos objetivos que se vinculan con el control interno y la gestión administrativa, detallando los hechos tal y como fueron observados en las unidades de análisis. En otras palabras, se analizó la condición de los elementos del control interno en las diversas de las municipalidades provinciales de la región Puno, lo que posibilitó la inferencia y obtención de conclusiones pertinentes.
- c. **Método analítico:** Mediante este método se llevó a cabo un examen minucioso de todas las variables de estudio propuestas, siguiendo un proceso sistemático compuesto por varias etapas. Se inició con la observación de los hechos de interés relacionados con el sistema de control interno en las distintas de las municipalidades provinciales de la región Puno, para posteriormente realizar un análisis exhaustivo empleando indicadores relevantes. Finalmente, se formularon conclusiones del trabajo de investigación.

3.5.2. Técnicas para la recolección de datos

Existen múltiples técnicas respecto de la recopilación de datos; sin embargo, el empleo de uno y otro dependerá de alcance y enfoque de la investigación que se va a realizar (Hernández & Mendoza, 2018). En ese sentido, las técnicas de recolección de la información seleccionada para el presente estudio fueron:

- a. **Análisis documental:** Según Gutiérrez (2002), señala que “el análisis documental se encuentra comprendido por el procesamiento analítico, sintético, incluido la descripción bibliográfica, así mismo consiste en ordenar datos, anotar, extraer, traducir y realizar reseñas”. Por lo tanto, se recopiló información mediante la revisión de textos, tesis y revistas especializadas, con el fin de llevar a cabo dicha investigación.
- b. **Encuesta:** La encuesta se utilizó como la principal fuente de información, a través de un cuestionario estructurado sobre control interno y gestión administrativa, el cual fue encuestado a todos los funcionarios y servidores de las de las municipalidades provinciales de la región Puno.

3.5.3. Instrumentos para la recolección de datos

Cuestionario: El cuestionario diseñado por la Contraloría General de la República fue el instrumento de la investigación el cual fue la fuente principal para recolectar la información en cuanto al control interno que consta de 3 ejes del sistema de control interno y gestión administrativa. Dicho cuestionario fue dirigido a los funcionarios y trabajadores de las municipalidades provinciales de la región Puno. (Anexo 2 y 3)

3.5.4. Técnicas para el procesamiento de datos

En el procesamiento y análisis de los datos, se consideró la evaluación y análisis de las encuestas o cuestionarios realizados por la muestra seleccionada en la investigación, así como los datos obtenidos de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022. Toda esta información se recopiló y consolidó en tablas.

- a. **Tabulación de datos:** Se llevó a cabo la descripción, interpretación y análisis de los datos con el objetivo de obtener una representación escrita, tabular y



gráfica de los resultados obtenidos. Se utilizaron porcentajes, estadísticas y esquemas básicos.

- b. Técnica Estadística:** Por último, se presentaron y analizaron los resultados de la investigación utilizando el software IBM-SPSS. La prueba estadística que se utilizó fue el Chi Cuadrado, de la misma manera Word sirvió para la elaboración del informe final e integración de los cuadros y gráficos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A continuación, presentamos los resultados a partir de los datos recopilados durante la investigación. Estos resultados tienen como objetivo dar respuesta a las interrogantes planteadas y lograr alcanzar nuestros objetivos propuestos. Posteriormente, evaluaremos nuestras hipótesis para confirmar o rechazar su validez.

4.1. Resultados

4.1.1. Indicar si la cultura organizacional incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022

Tabla 7

Ambiente de control de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022

	MP Ilave		MP Puno		MP Lampa		Total	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Mala	3	17.6	0	0.0	1	9.1	4	8.0
Regular	10	58.8	10	45.5	6	54.5	26	52.0
Buena	4	23.5	12	54.5	4	36.4	20	40.0
Total	17	100.0	22	100.0	11	100.0	50	100.0

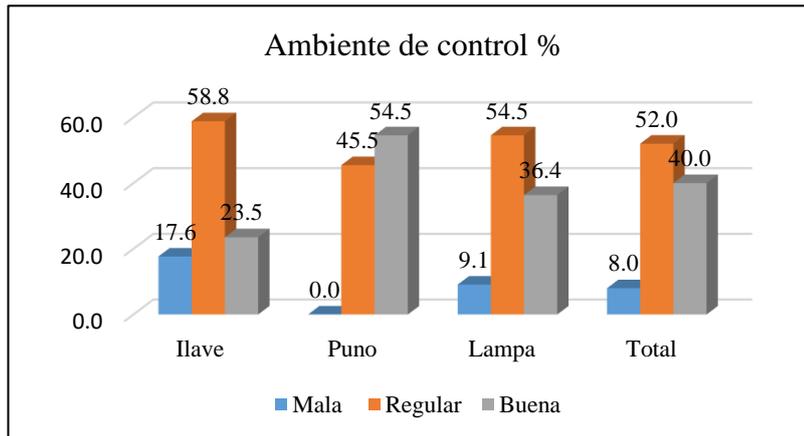


Figura 1. Ambiente de control de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022

Fuente. Tabla 7.

En la tabla 7 y figura 1 se puede observar el comportamiento del ambiente de control de las municipalidades provinciales de Ilave, Puno y Lampa, el 8% perciben como malo el ambiente de control, por otra parte, el 52% como regular y el 40% señalan como bueno el ambiente de control. Estos resultados evidencian que no se presencia en su totalidad un ambiente de control adecuado, la alta dirección, incluido el funcionario encargado, no muestra su compromiso formal al con el control interno. A pesar de tener documentos de gestión, no están correctamente actualizados ni formulados de acuerdo con las normas vigentes. Además, dichas municipalidades carecen de un código de ética aprobado.

Tabla 8

Información y comunicación de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022

	MP Ilave		MP Puno		MP Lampa		Total	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Mala	0	0.0	0	0.0	1	9.1	1	2.0
Regular	9	52.9	5	22.7	2	18.2	16	32.0
Buena	8	47.1	17	77.3	8	72.7	33	66.0
Total	17	100.0	22	100.0	11	100.0	50	100.0

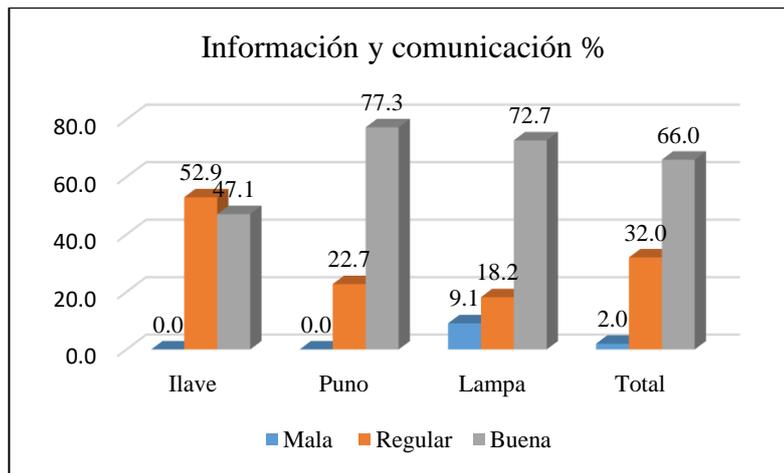


Figura 2. Información y comunicación de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022

Fuente. Tabla 8.

En la tabla 8 y figura 2 se puede observar el comportamiento de la información y comunicación de las municipalidades provinciales de Ilave, Puno y Lampa en el cual el 2% señalan que se percibe como mala la información y comunicación, por otra parte, el 32% como regular y el 66% señalan como buena la información y comunicación. Ciertos enfoques y procedimientos de comunicación han sido establecidos, pero no son empleados de manera total, ya que indican que las actividades de sus respectivas áreas no se registran ni comunican en el momento adecuado, asimismo los métodos, procesos, canales, medios y acciones destinados a garantizar la circulación de información en todas las direcciones no se llevan a cabo de manera apropiada, lo que obstaculiza el cumplimiento de las responsabilidades tanto a nivel individual como grupal.

Tabla 9

Eje cultura organizacional de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022

	MP Ilave		MP Puno		MP Lampa		Total	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Mala	0	0.0	0	0.0	1	9.1	1	2.0
Regular	9	52.9	6	27.3	5	45.5	20	40.0
Buena	8	47.1	16	72.7	5	45.5	29	58.0
Total	17	100.0	22	100.0	11	100.0	50	100.0

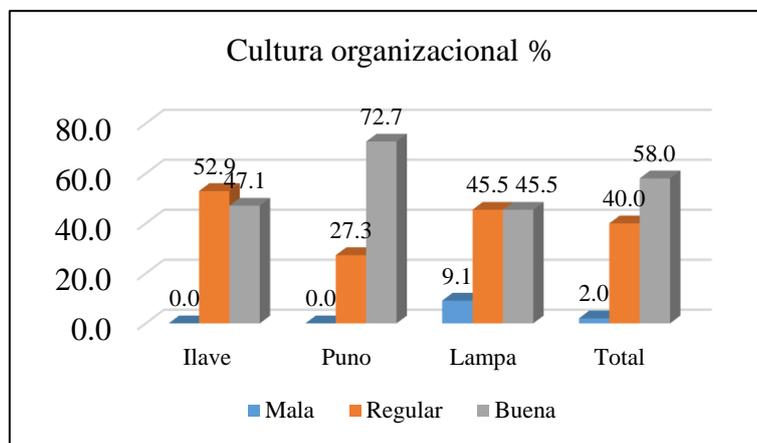


Figura 3. Eje cultura organizacional de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

Fuente. Tabla 9.

En la tabla 9 y figura 3 se puede observar el comportamiento del eje cultura organizacional (ambiente de control, información y comunicación) de las municipalidades provinciales de Ilave, Puno y Lampa donde el 2% perciben como mala la cultura organizacional, lo cual en la provincia de Lampa es donde un 9.1% señalaron como mala la cultura organizacional, por otra parte, el 40% perciben como regular, de lo cual en la provincia de Ilave es donde perciben como regular la cultura organizacional con un 52.9% y el 58% perciben como buena la cultura organizacional, de lo cual en la provincia de Puno es donde se da una buena cultura organizacional con un 72.7%.

Tabla 10

Incidencia de la cultura organizacional en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

			Gestión administrativa		Total
			Regular	Buena	
Cultura organizacional	Mala	Recuento	1	0	1
		% del total	2.0%	0.0%	2.0%
	Regular	Recuento	8	12	20
		% del total	16.0%	24.0%	40.0%
	Buena	Recuento	4	25	29
		% del total	8.0%	50.0%	58.0%
Total	Recuento		13	37	50
	% del total		26.0%	74.0%	100.0%

De acuerdo a la tabla 10 se puede observar que del total de trabajadores de materia de investigación el 2% indican que se percibe una mala cultura organizacional, por otra parte, un 40% perciben como regular la cultura organizacional dentro de las municipalidades provinciales de la región Puno; y por otra parte un 58% perciben como buena la cultura organizacional dentro de las municipalidades. Respecto a la gestión administrativa un 26% perciben como regular la gestión administrativa y un 74% indican que se percibe una buena gestión administrativa. Del 2% que señalan que se tiene una mala cultura organizacional indican también que se tiene una gestión administrativa regular, mientras que del 40% de trabajadores señalan que se tiene una cultura organizacional regular dentro de las municipalidades el 16% indican que se tiene una gestión administrativa regular y un 24% indican que perciben una buena gestión administrativa. Por otra parte, del 58% de trabajadores que señalan que se tiene una buena cultura organizacional, el 8% indican que se percibe una gestión administrativa regular, y el 50% señalan que se percibe una buena gestión administrativa.

4.1.2. Señalar si la gestión de riesgos incide en la gestión administrativa de las de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022

Tabla 11

Evaluación de riesgos de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

	MP Ilave		MP Puno		MP Lampa		Total	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Mala	1	5.9	0	0.0	1	9.1	2	4.0
Regular	11	64.7	6	27.3	3	27.3	20	40.0
Buena	5	29.4	16	72.7	7	63.6	28	56.0
Total	17	100.0	22	100.0	11	100.0	50	100.0

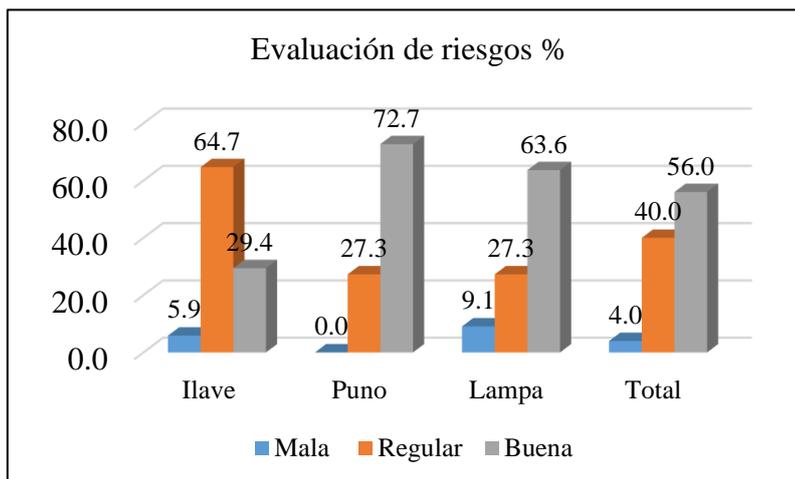


Figura 4. Evaluación de riesgos de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

Fuente. Tabla 11.

En la tabla 11 y figura 4 se puede observar el comportamiento de la evaluación de riesgos de las municipalidades provinciales de Ilave, Puno y Lampa donde el 4% señalan que se percibe como malo la evaluación de riesgos, por otra parte, el 40% como regular y el 56% lo perciben como buena la evaluación de riesgos. La entidad posee políticas y procedimientos relacionados con la gestión de riesgos a los que se

enfrenta para alcanzar sus objetivos sin embargo no se llega a cumplir en su totalidad.

Tabla 12

Actividades de control de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

	MP Ilave		MP Puno		MP Lampa		Total	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Mala	3	17.6	0	0.0	2	18.2	5	10.0
Regular	4	23.5	8	36.4	3	27.3	15	30.0
Buena	10	58.8	14	63.6	6	54.5	30	60.0
Total	17	100.0	22	100.0	11	100.0	50	100.0

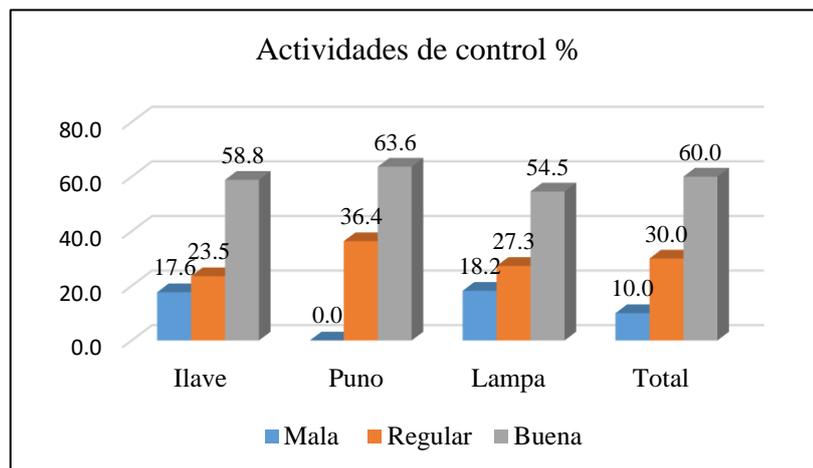


Figura 5 . Actividades de control de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

Fuente. Tabla 12.

En la tabla 12 y figura 5 se puede observar el comportamiento de las actividades de control de las municipalidades provinciales de Ilave, Puno y Lampa en el cual el 10% señalan que se percibe como mala las actividades de control, por otra parte, el 30% como regular y el 60% perciben como buena las actividades de control. Estos resultados indican que no se realizan completamente las actividades de control en las municipalidades provinciales de la región Puno, lo que subraya la necesidad de establecer medidas para mejorar su implementación, asimismo no se llevan

completamente a cabo acciones para administrar los riesgos lo que impacta negativamente en los objetivos y metas de las municipalidades.

Tabla 13

Eje gestión de riesgos de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

	MP Ilave		MP Puno		MP Lampa		Total	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Mala	1	5.9	0	0.0	1	9.1	2	4.0
Regular	9	52.9	7	31.8	2	18.2	18	36.0
Buena	7	41.2	15	68.2	8	72.7	30	60.0
Total	17	100.0	22	100.0	11	100.0	50	100.0

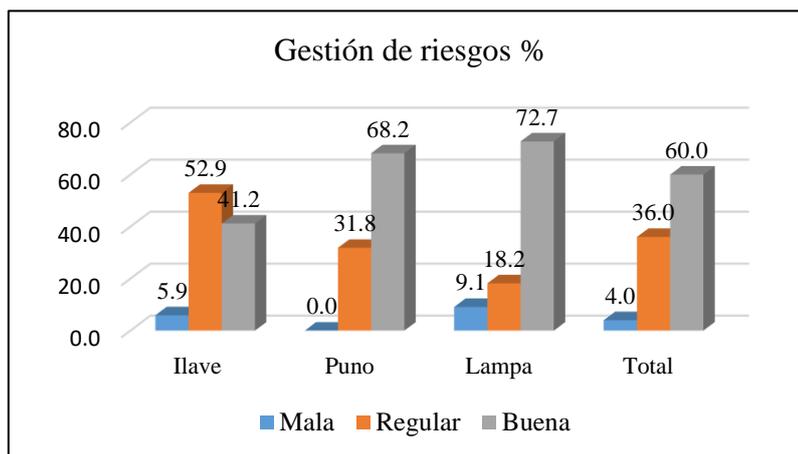


Figura 6. Eje gestión de riesgos de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

Fuente. Tabla 13.

En la tabla 13 y figura 6 se puede observar el comportamiento del eje gestión de riesgos de las provincias de Ilave, Puno y Lampa, el 4% señalan que se percibe como mala la gestión de riesgos, en la cual en la provincia de Lampa es donde un 9.1% percibe como mala la gestión de riesgos, por otra parte, el 36% lo percibe como regular, de lo cual en la provincia de Ilave es donde se percibe como regular la gestión de riesgos con un 52.9% y el 60% señalan que se percibe una buena

gestión de riesgos, de lo cual en la provincia de Lampa es donde se percibe una buena gestión de riesgos con un 72.7%.

Tabla 14

Incidencia de la gestión de riesgos en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

		Gestión administrativa		Total
		Regular	Buena	
Gestión de Mala riesgos	Recuento	2	0	2
	% del total	4.0%	0.0%	4.0%
Regular	Recuento	6	12	18
	% del total	12.0%	24.0%	36.0%
Buena	Recuento	5	25	30
	% del total	10.0%	50.0%	60.0%
Total	Recuento	13	37	50
	% del total	26.0%	74.0%	100.0%

En la tabla 14, se puede observar que el 4% indican que nunca se percibe el eje de gestión de riesgos en las municipalidades provinciales de la región Puno, asimismo un 36% señalan que se percibe como regular la gestión de riesgos, y por otra parte un 60% señalan como buena la gestión de riesgos en las municipalidades. Del 4% de trabajadores que señalan como mala la gestión de riesgos en las municipalidades el 4% indican que se percibe como regular la gestión administrativa, por otra parte, del 36% de trabajadores que señalan que se percibe de manera regular la gestión de riesgos el 12% indican que se percibe como regular la gestión administrativa, y el 24% indican se tiene una buena gestión administrativa. Y del 60% de trabajadores que señalan que como buena la gestión de riesgos el 10% percibe como regular la gestión administrativa y el 50% indican que se tiene una buena gestión administrativa.

4.1.3. Identificar si la supervisión incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022

Tabla 15

Eje supervisión de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

	MP Ilave		MP Puno		MP Lampa		Total	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Mala	3	17.6	1	4.5	2	18.2	6	12.0
Regular	10	58.8	11	50.0	4	36.4	25	50.0
Buena	4	23.5	10	45.5	5	45.5	19	38.0
Total	17	100.0	22	100.0	11	100.0	50	100.0
							0	

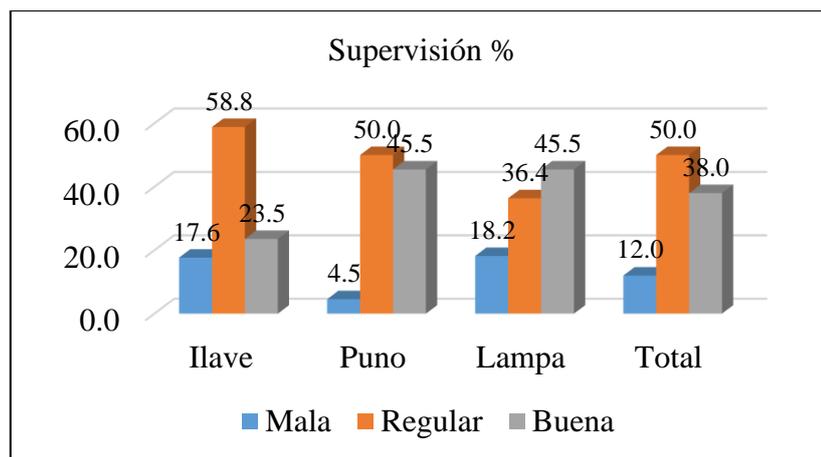


Figura 7. Eje supervisión de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022

Fuente. Tabla 15.

En la tabla 15 y figura 7 se puede observar el comportamiento del eje supervisión de las municipalidades provinciales de Ilave, Puno y Lampa el 12% perciben como mala la supervisión, por otra parte, el 50% lo percibe como regular, y el 38% señalan que lo perciben como buena la supervisión. La entidad lleva a cabo la supervisión de manera poco frecuente, lo que dificulta la detección anticipada de deficiencias en la institución y limita la obtención de resultados eficaces. No se han establecido procedimientos para evaluar la efectividad de los controles existentes ni para

identificar sus debilidades. Además, no se implementan las recomendaciones del órgano de control interno (OCI) o la persona encargada de estas recomendaciones, lo que impide la adopción de las medidas necesarias para corregir diversas situaciones que se presentan en las municipalidades. Estas recomendaciones podrían contribuir a mejorar el desempeño de las distintas áreas de trabajo en dichas municipalidades.

Tabla 16

Incidencia del eje supervisión en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

			Gestión administrativa		Total
			Regular	Buena	
Supervisión	Mala	Recuento	3	3	6
		% del total	6.0%	6.0%	12.0%
	Regular	Recuento	8	17	25
		% del total	16.0%	34.0%	50.0%
	Buena	Recuento	2	17	19
		% del total	4.0%	34.0%	38.0%
Total	Recuento	13	37	50	
	% del total	26.0%	74.0%	100.0%	

En la tabla 16 se observa que el 12% de trabajadores señalan que se percibe como mala el eje de supervisión dentro de las municipalidades provinciales de la región Puno, el 50% indican que se percibe como regular la supervisión en las municipalidades y el 38% señalan que se percibe buena la supervisión en las municipalidades. Del 12% que perciben como mala la supervisión el 6% indican que se percibe de manera regular la gestión administrativa y el 6% percibe como buena la gestión administrativa dentro de las municipalidades. Por otra parte, del 50% de trabajadores que señalan que se percibe como regular la supervisión en las municipalidades el 16% indican que se percibe como regular la gestión administrativa y el 34% indican que existe una buena gestión administrativa. Por otra parte, del 38% de trabajadores que señalan que se percibe como buena la supervisión el 4% señalan que se percibe como regular la gestión administrativa y

el 34% indican que se percibe una buena gestión administrativa en las municipalidades.

4.1.4. Determinar en qué medida incide el sistema de control interno en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022

Tabla 17

Sistema de control interno de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

	Ilave		Puno		Lampa		Total	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Mala	0	0.0	0	0.0	1	9.1	1	2.0
Regular	11	64.7	6	27.3	4	36.4	21	42.0
Buena	6	35.3	16	72.7	6	54.5	28	56.0
Total	17	100.0	22	100.0	11	100.0	50	100.0

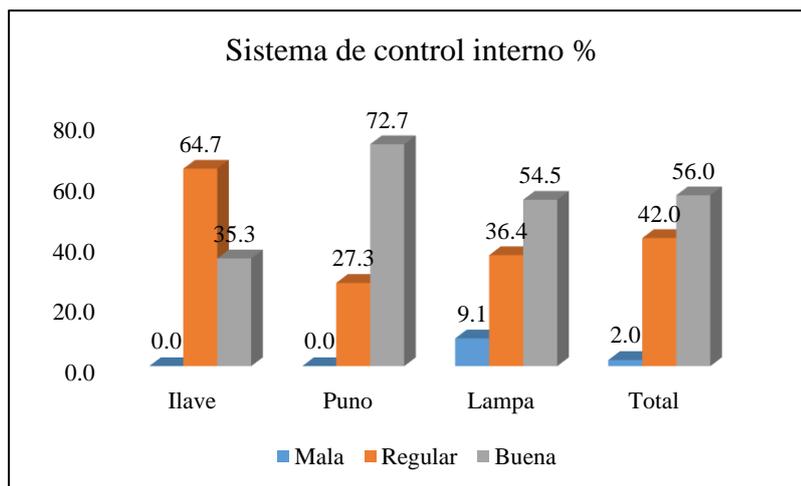


Figura 8. Sistema de control interno de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

Fuente. Tabla 17.

En la tabla 17 y figura 8 se puede observar el comportamiento de la sistema de control interno de las provincias de Ilave, Puno y Lampa en el cual se señala que el 2% señalan percibe como mala el sistema de control interno en la cual en la provincia de Lampa es donde un 9.1% percibe como mala el sistema de control interno, por otra parte, el 42% lo percibe como regular , de lo cual en la provincia de Ilave es donde perciben como regular el sistema de control interno con un 64.7% y el 56% señalan que se perciben un buen sistema de control interno, de lo cual en

la provincia de Puno es donde se percibe como bueno el sistema de control interno con un 72.7%.

Tabla 18

Planificación de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

	MP Ilave		MP Puno		MP Lampa		Total	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Mala	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
Regular	2	11.8	0	0.0	0	0.0	2	4.0
Buena	15	88.2	22	100.0	11	100.0	48	96.0
Total	17	100.0	22	100.0	11	100.0	50	100.0

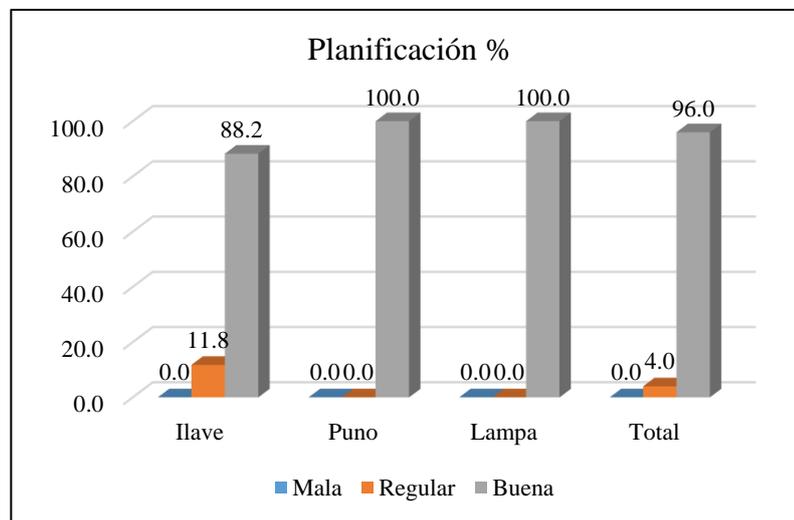


Figura 9. Planificación de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022

Fuente. Tabla 18.

En la tabla 18 y figura 9 se puede observar el comportamiento de la planificación de las provincias de Ilave, Puno y Lampa en el cual el 0% perciben como mala la planificación, por otra parte, el 4% lo percibe como regular, de lo cual en la provincia de Ilave es donde señalan como regular la planificación con un 11.8% y el 96% señalan que se percibe una buena planificación, de lo cual en la provincia de Puno y Lampa es donde existe una buena planificación con un 100.0%.

Tabla 19

Organización de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

	MP Ilave		MP Puno		MP Lampa		Total	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Mala	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
Regular	8	47.1	4	18.2	2	18.2	14	28.0
Buena	9	52.9	18	81.8	9	81.8	36	72.0
Total	17	100.0	22	100.0	11	100.0	50	100.0

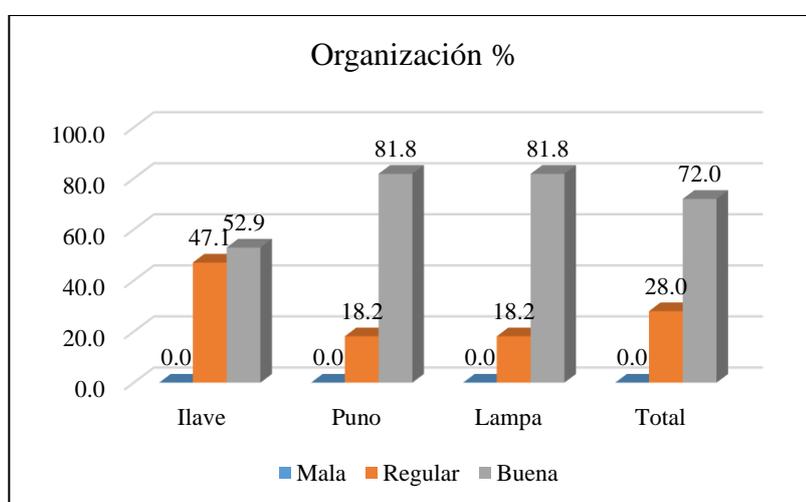


Figura 10. Organización de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

Fuente. Tabla 19.

En la tabla 19 y figura 10 se puede observar el comportamiento de la organización de las provincias de Ilave, Puno y Lampa, el 0% perciben como mala la organización, por otra parte, el 28% lo percibe como regular, de lo cual en la provincia de Ilave es donde más perciben como regular la organización con un 47.1% y el 72% señalan que se percibe una buena organización, de lo cual en la provincia de Puno y Lampa es donde más se percibe como buena la organización con un 81.8%.

Tabla 20

Dirección de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

	MP Ilave		MP Puno		MP Lampa		Total	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Mala	4	23.5	0	0.0	1	9.1	5	10.0
Regular	9	52.9	8	36.4	4	36.4	21	42.0
Buena	4	23.5	14	63.6	6	54.5	24	48.0
Total	17	100.0	22	100.0	11	100.0	50	100.0

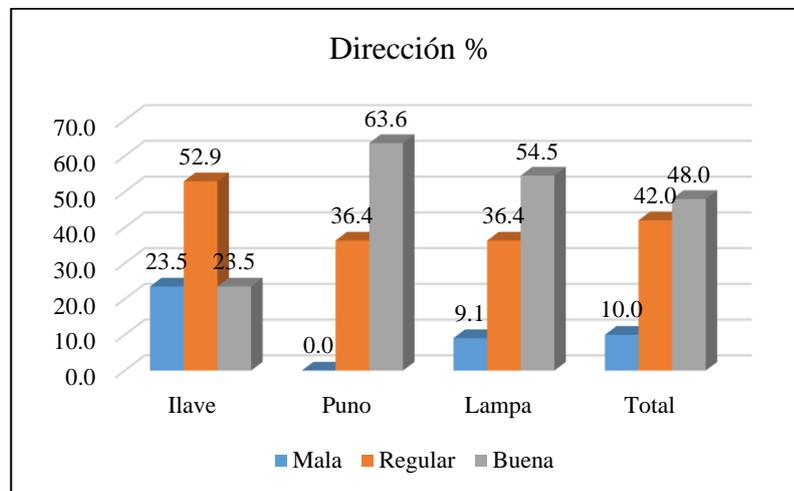


Figura 11. Dirección de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

Fuente. Tabla 20.

En la tabla 20 y figura 11 se puede observar el comportamiento de la dirección de las municipalidades provinciales de Ilave, Puno y Lampa en el cual se el 10% perciben como malo la dirección en la cual en la provincia de Ilave es donde un 23.5% percibe como mala la dirección, por otra parte, el 42% lo percibe como regular, de lo cual en la provincia de Ilave es donde más perciben como regular la dirección con un 52.9% y el 48% señalan que se percibe una buena dirección, de lo cual en la provincia de Puno es donde se percibe una buena dirección con un 63.6%.

Tabla 21

Control de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

	MP Ilave		MP Puno		MP Lampa		Total	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Mala	8	47.1	3	13.6	5	45.5	16	32.0
Regular	6	35.3	11	50.0	6	54.5	23	46.0
Buena	3	17.6	8	36.4	0	0.0	11	22.0
Total	17	100.0	22	100.0	11	100.0	50	100.0

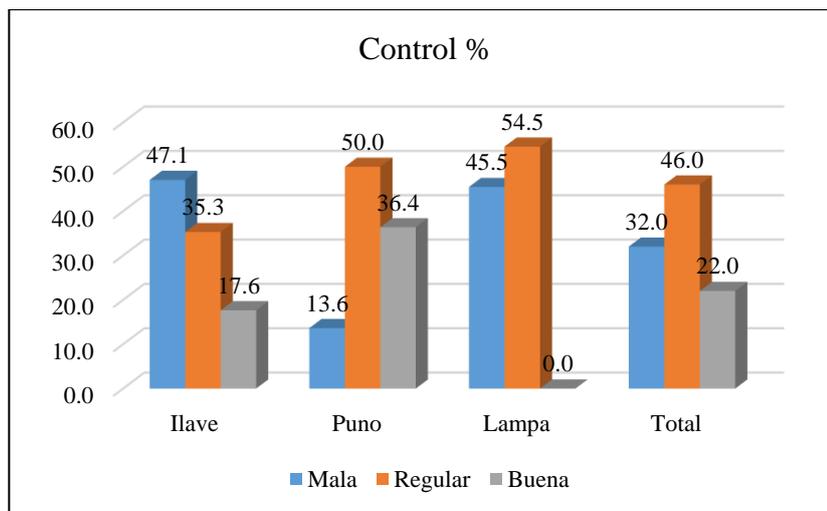


Figura 12. Control de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

Fuente. Tabla 21.

En la tabla 21 y figura 12 se puede observar el comportamiento del control en las provincias de Ilave, Puno y Lampa en el cual se puede desatacar que el 32% señalan que nunca se percibe el control en la cual en la provincia de Ilave es donde un 47.1% no percibe el control, por otra parte, el 46% a veces lo percibe, de lo cual en la provincia de Lampa es donde más perciben que a veces hay control con un 54.5% y el 22% señalan que siempre perciben el control, de lo cual en la provincia de Puno es donde más se percibe la control con un 36.4%.

Tabla 22

Gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022

	MP Ilave		MP Puno		MP Lampa		Total	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Mala	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
Regular	8	47.1	1	4.5	4	36.4	13	26.0
Buena	9	52.9	21	95.5	7	63.6	37	74.0
Total	17	100.0	22	100.0	11	100.0	50	100.0

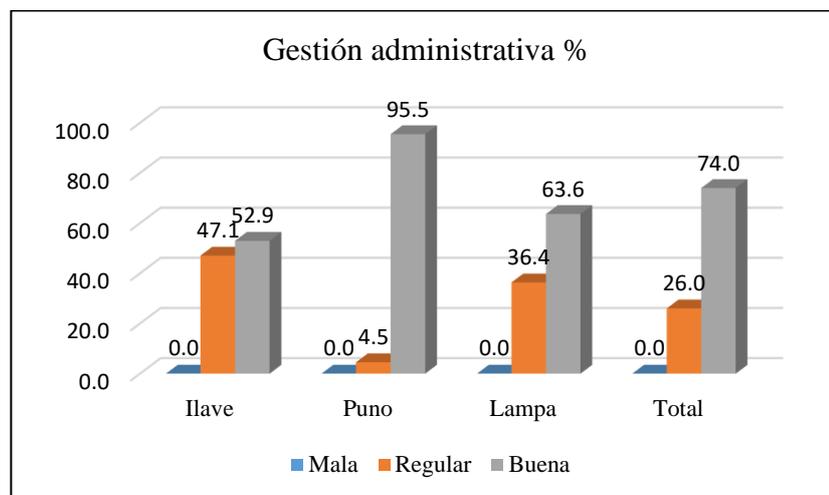


Figura 13. Gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

Fuente. Tabla 22.

En la tabla 22 y figura 13 se puede observar el comportamiento de la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de Ilave, Puno y Lampa en el cual nadie percibe como mala la gestión administrativa, por otra parte, el 26% lo percibe como regular, de lo cual en la provincia de Ilave es donde perciben como regular la gestión administrativa con un 47.1% y el 74% perciben una buena gestión administrativa, de lo cual en la provincia de Puno es donde perciben una buena gestión administrativa con un 95.5%.

Tabla 23

Incidencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

			Gestión administrativa (Agrupada)		Total
			Regular	Buena	
Sistema de control interno (Agrupada)	Mala	Recuento	1	0	1
		% del total	2.0%	0.0%	2.0%
	Regular	Recuento	8	13	21
		% del total	16.0%	26.0%	42.0%
	Buena	Recuento	4	24	28
		% del total	8.0%	48.0%	56.0%
Total	Recuento	13	37	50	
	% del total	26.0%	74.0%	100.0%	

En la tabla 23 se puede observar que el 2% indican que se percibe como malo el sistema de control interno, por otra parte, el 42% señalan que se percibe como regular y el 56% indican que se percibe un buen sistema de control interno. Por otra parte del 2% de trabajadores que señalan que se percibe como malo el sistema de control interno el 2% señalan que se percibe como regular la gestión administrativa, del 42% de trabajadores que señalan que se percibe un sistema de control interno regular el 16% indican como regular la gestión administrativa, por otra parte del 56% de trabajadores que señalan que se percibe un buen sistema de control interno el 8% indican que se percibe como regular la gestión administrativa, el 48% indican que se da una buena gestión administrativa y de forma general un 26% indican que se da una gestión administrativa regular y el 74% señalan que se da una buena gestión administrativa.

4.1.5. Propuesta de lineamientos que permiten mejorar la aplicación del control interno a fin de contribuir a una mejor gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno

Para mejorar la aplicación del control interno y contribuir a una mejor gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, se proponen los siguientes lineamientos:

PRIMERA: El control interno es un instrumento que contribuye en la gestión municipal, se sugiere a las autoridades de la municipalidad provincial de Puno, El Collao Ilave y Lampa que realicen mejoras en la implementación de los ejes del sistema de control interno. Esto podría conducir a una mejora en la gestión municipal, mediante la ejecución de las siguientes acciones:

- a. Realizar un adecuado diagnóstico de las necesidades y potencialidades de la jurisdicción.
- b. Contratar profesionales competentes para ocupar los cargos en la estructura organizativa.
- c. Brindar talleres de capacitación a los funcionarios sobre los documentos normativos y manuales institucionales.
- d. Elaborar un plan de desarrollo de recursos humanos.
- e. Mejorar la capacidad de gestión del presupuesto.
- f. Optimizar los servicios municipales ofrecidos a la comunidad.
- g. Identificar y priorizar las necesidades de la población, estableciendo una comunicación activa con ellos.

SEGUNDA: En cuanto al eje cultura organizacional se le propone los siguientes lineamientos:

- a. Fortalecer la capacitación y formación del personal brindando programas de capacitación continua en temas de control interno, ética, transparencia y buenas prácticas de gestión administrativa. Esto permitirá que los funcionarios y servidores estén mejor preparados para implementar y cumplir con los procesos de control interno.
- b. Fomentar una cultura organizacional que valore la transparencia y la rendición de cuentas en todas las áreas de la gestión administrativa. Esto implica la implementación de políticas y procedimientos claros para el

registro y control de los recursos, así como la divulgación de información relevante a los ciudadanos.

- c. Implementar procedimientos para recibir denuncias contra aquellos funcionarios y servidores que violen las normas de conducta establecidas, así como realizar evaluaciones periódicas del desempeño de los mismos.
- d. Incluir en su reglamento las sanciones correspondientes para las conductas infractoras relacionadas con la implementación del Sistema de Control Interno. Asimismo, es recomendable que presenten informes de rendición de cuentas de acuerdo a la normativa vigente y dentro de los plazos establecidos para un mejor seguimiento.
- e. Informar trimestralmente a los funcionarios y servidores, a través de los canales de comunicación interna, sobre la importancia de contar con un sistema de control interno.

TERCERA: En cuanto al eje de gestión de riesgos se le propone los siguientes lineamientos:

- a. Tomar en consideración los criterios establecidos en la directiva N°006-2019-CG/INTEG para identificar los riesgos.
- b. Verificar que exista coherencia entre el plan operativo institucional, el cuadro de necesidades y el presupuesto institucional de apertura.
- c. Supervisar que los funcionarios o servidores realicen una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas.
- d. Realizar talleres participativos para determinar las medidas de control.

CUARTA: En cuanto al eje supervisión se le propone los siguientes lineamientos:

- a. Realizar el seguimiento de la ejecución del plan de acción anual y cumpliendo con los plazos establecidos para la implementación de las medidas de control.
- b. Implementar un sistema de supervisión regular para verificar el cumplimiento de los procesos de control interno. Esto incluye la designación de responsables encargados de realizar seguimiento y evaluación periódica de las actividades administrativas, identificar posibles riesgos y proponer medidas correctivas.
- c. Programar auditorías internas de forma regular para evaluar el cumplimiento de los procesos de control interno y detectar posibles deficiencias o áreas de

mejora. Estas auditorías deben ser realizadas por personal capacitado e independiente.

- d. Establecer alianzas y colaboración con entidades externas, así como la Contraloría General de la República, para recibir asesoramiento y supervisión adicional en materia de control interno. Esto fortalecerá la confianza y la transparencia en la gestión administrativa.

En resumen, implementar estos lineamientos permitirá mejorar la aplicación del control interno y contribuir a una mejor gestión administrativa en las municipalidades provinciales de la región Puno. Esto se traducirá en una mayor eficiencia, transparencia y rendimiento en el manejo de los recursos públicos y en la satisfacción de las necesidades de los ciudadanos.

4.2. Discusión

Como se evidencia en la presente investigación “El sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022”, los procedimientos utilizados en el control interno presentan deficiencias que afectan significativamente la gestión administrativa de dichas municipalidades durante el periodo 2021-2022. A partir de los hallazgos obtenidos, se confirma la hipótesis que la cultura organizacional, la gestión de riesgos y la supervisión inciden en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno.

Este resultado es consistente con la afirmación de (Avendaño, 2015), quien señala la existencia de un ambiente de control inadecuado, una evaluación deficiente de los riesgos de control, actividades de control insuficientes y una falta de información y comunicación efectivas. Esto indica que no se ha implementado un sistema de control interno adecuado, lo cual impacta negativamente en la eficacia del rendimiento en la ejecución presupuestal y el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

De acuerdo a Valera (2017), en su estudio indica que en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa, en la presente investigación se encontró incidencia del sistema de control interno y la gestión administrativa en las municipalidades provinciales

de Puno, por otra parte el autor encontró también que en relación al nivel de control interno en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central el 60% lo califican como malo, el 7% de los trabajadores lo califica como regular y el 33% como bueno. En la presente investigación se pudo determinar que el 42% señalan que se percibe como regular el control interno y un 56% indican que se percibe un buen control interno. En cuanto a la gestión administrativa el autor indica que, el 53% de los trabajadores consideran a la gestión administrativa como malo, el 7% consideran que es regular y el 40% califican como bueno”. En cuanto a la gestión administrativa en la presente investigación el 26% indican como regular la gestión administrativa y un 74% señalan que se percibe una buena gestión administrativa aceptable en las municipalidades.

Del mismo modo en la investigación de Cachay (2017), El control interno tiene una relación significativa con la gestión administrativa en la municipalidad de los Olivos, Lima, en el año 2017, ya que se ha observado una tendencia creciente en los resultados, donde predomina el nivel medio de ejecución del proceso de control interno. Además, los servidores han expresado su opinión sobre la gestión administrativa, indicando que se encuentra en un nivel medio y alto de aplicación en dicha municipalidad durante ese período. En la presente investigación los resultados confirman que el sistema de control interno desempeña un papel relevante en la mejora de la gestión administrativa en las municipalidades provinciales de la región Puno. Aunque todavía existe margen de mejora en términos de la percepción consistente del sistema de control interno y la gestión administrativa aceptable, estos hallazgos resaltan la importancia de una implementación efectiva del sistema de control interno para garantizar una gestión administrativa eficiente y transparente en estas entidades.

En otro estudio realizado por Rivera (2018), donde señala que “si existe influencia del control interno en la gestión administrativa en las Instituciones Educativas Adventistas de Juliaca, corroborarían los resultados aquí obtenidos donde se señala que el sistema de control interno inciden en la gestión administrativa; en dicha investigación también indica que el 80% de los trabajadores de las instituciones educativas adventistas consideran un nivel del control interno educativo bueno y el 86.7% manifiestan que el nivel de la gestión administrativa educativa también es bueno”. En la presente investigación respecto al sistema de control interno un 56% perciben que se da un buen

control interno y respecto a la gestión administrativa un 74% indican que se perciben una buena gestión administrativa.

Con respecto al eje de supervisión, según Zamata (2016), en la municipalidad provincial de San Román, el componente "actividades de supervisión" muestra un nivel de implementación general del 15% y se encuentra en un nivel de madurez inicial. Asimismo, en la investigación de Valera (2017) El componente "actividades de supervisión" presenta un nivel de implementación general del 15%, lo que lo coloca en un nivel de madurez inicial. En cuanto a los principios que lo componen, solo tienen un nivel de implementación del 5% y 10%, respectivamente, Esto indica que no existen actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de mejora y evaluación, lo que imposibilita medir el funcionamiento del control interno. Sin embargo, en la presente investigación el 50% señala que se percibe una supervisión regular, el 38% señalan que perciben una buena supervisión y el 12% indican que se percibe una mala supervisión en las municipalidades provinciales de la región de Puno. Esto indica que existen actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de mejora y evaluación.

En las municipalidades provinciales de la región de Puno, los ejes del sistema de control interno se cumplen y se desarrollan, según el 56% de los trabajadores. De acuerdo con Huerta (2017) en su investigación titulada "El control interno y la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de Carhuaz - Ancash, 2017", se encontraron los siguientes resultados: "De los 85 encuestados en las municipalidades de la provincia de Carhuaz, el mayor porcentaje, el 55.3% (47), considera que el control interno es inadecuado, seguido por el 30.6% que lo percibe como deficiente. Por otro lado, el 12.9% (11) indica que es satisfactorio y el 1.2% considera que es adecuado".

De las tres municipalidades analizadas en la presente investigación, se puede observar que la municipalidad provincial del Collao Ilave presenta una menor satisfacción en cuanto a los ejes del sistema de control interno con un porcentaje de 35.3%, en la provincia de Lampa el 54.5% percibe como bueno el sistema de control interno y en la provincia de Puno el 72.7% señalaron que se percibe un buen sistema de control interno. El 2% de los trabajadores entrevistados de las municipalidades provinciales de la región Puno, percibieron como malo los ejes del sistema de control interno. Estos resultados son

lo contrario de los hallazgos reportados por Huerta (2017), donde se encontró que el 85.9% de los participantes consideraba que el control interno era inadecuado y deficiente.

Es evidente que, en las municipalidades provinciales de la región Puno, el 74% de los encuestados percibe que la gestión administrativa se lleva a cabo de manera altamente eficiente y efectiva. Además, se observa en los hallazgos de Huerta (2017) que, en las municipalidades distritales de la provincia de Carhuaz, solo el 24.7% considera que la gestión administrativa es buena.

La gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, se lleva a cabo de manera altamente eficiente, según el 74% de los trabajadores. En la investigación realizada por Huerta en 2017 sobre "El control interno y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Carhuaz - Ancash, 2017", se encontraron resultados similares.

De los 85 encuestados pertenecientes a las municipalidades de la provincia de Carhuaz, el mayor porcentaje, el 49.4% (42 personas), considera que la gestión administrativa es regular. Luego, el 25.9% (22 personas) opina que es mala, mientras que el 24.7% (21 personas) la califica como buena.

En las municipalidades provinciales de la región Puno, el 74% señalan que se percibe una buena gestión administrativa en las municipalidades. Por otro lado, de acuerdo con los hallazgos de Huerta (2017) en las municipalidades distritales de la provincia de Carhuaz, solo el 24.7% califica la gestión administrativa como buena.

4.3. Contrastación de hipótesis

Luego de la investigación realizada se ha dado a conocer según tabla 17 y tabla 22 respecto al sistema de control interno que el 56% indican que se da un buen sistema de control interno y en cuanto a la gestión administrativa el 74% señalan que se da una buena gestión administrativa. Para contrastar la hipótesis se realizó la prueba chi cuadrado a un nivel de significancia del 5%.

4.3.1. Contrastación de hipótesis general

El sistema de control interno incide significativamente en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

Formulación de la hipótesis

H0: El sistema de control interno no incide significativamente en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno periodo 2021-2022.

H1: El sistema de control interno incide significativamente en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

Nivel de significancia

Si el nivel de significancia es menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Si el nivel de significancia es mayor a 0.05 se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Aplicación de la prueba estadística

Tabla 24

Prueba chi cuadrado entre sistema de control interno y la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

		Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado	de	6.440 ^a	2	0.040
Pearson				
Razón	de	6.429	2	0.040
verosimilitud				
Asociación	lineal	5.708	1	0.017
por lineal				
N° de casos válidos		50		

Toma de decisión

La tabla 24 muestra que el nivel de significancia es de 0.040 lo cual es menor a 0.05 por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, por lo tanto, se concluye que el sistema de control interno incide significativamente en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

4.3.2. Contrastación de hipótesis específica N° 1

La cultura organizacional incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

Formulación de la hipótesis

H0: La cultura organizacional no incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno.

H1: La cultura organizacional incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno.

Nivel de significancia

Si el nivel de significancia es menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Si el nivel de significancia es mayor a 0.05 se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Aplicación de la prueba estadística

Tabla 25

Prueba de chi cuadrado entre cultura organizacional y la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7.130 ^a	2	0.028
Razón de verosimilitud	7.116	2	0.028
Asociación lineal por lineal	6.516	1	0.011
N de casos válidos	50		

Toma de decisión

La tabla 25 muestra que el nivel de significancia es de 0.028 lo cual es menor a 0.05 por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, por lo tanto, se concluye que la cultura organizacional incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno.

4.3.3. Contrastación de hipótesis específica N° 2

La gestión de riesgos incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

Formulación de la hipótesis

H0: La gestión de riesgos no incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno.

H1: La gestión de riesgos incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno.

Nivel de significancia

Si el nivel de significancia es menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Si el nivel de significancia es mayor a 0.05 se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Aplicación de la prueba estadística

Tabla 26

Prueba chi cuadrado entre la gestión de riesgos y la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7.554 ^a	2	0.023
Razón de verosimilitud	7.358	2	0.025
Asociación lineal por lineal	5.717	1	0.017
N de casos válidos	50		

Toma de decisión

La tabla 26 muestra que el nivel de significancia es de 0.023 lo cual es menor a 0.05 por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, por lo tanto, se concluye que la gestión de riesgos incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno.

4.3.4. Contratación de hipótesis específica N° 3

La supervisión incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

Formulación de la hipótesis

H0: La supervisión no incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno.

H1: La supervisión incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno.

Nivel de significancia

Si el nivel de significancia es menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Si el nivel de significancia es mayor a 0.05 se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Aplicación de la prueba estadística

Tabla 27

Prueba chi cuadrado entre la supervisión y la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4.629 ^a	2	0.099
Razón de verosimilitud	4.858	2	0.088
Asociación lineal por lineal	4.520	1	0.034
N de casos válidos	50		

Toma de decisión

La tabla 27 muestra que el nivel de significancia es de 0.099 lo cual es mayor a 0.05 por lo tanto se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, por lo tanto, se concluye que la supervisión no incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno.

CONCLUSIONES

Primera: Respecto al objetivo general, se concluye que el sistema de control interno incide significativamente en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022. Con respecto al sistema de control interno el 2% indican que se percibe como malo el sistema de control interno, por otra parte, el 42% señalan que se percibe como regular y el 56% indican que se percibe un buen sistema de control interno. Con respecto a la gestión administrativa se puede indicar que un 26% indican que se da una gestión administrativa regular y el 74% señalan se da una gestión administrativa buena. Habiéndose realizado la prueba chi cuadrado a un nivel de significancia del 5% se llega a la conclusión de que el sistema de control interno incide significativamente en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022.

Segunda: Se concluye que la cultura organizacional incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno. Se puede indicar que del total de trabajadores de materia de investigación el 2% indican que se percibe una mala cultura organizacional, por otra parte, un 40% señalan que se percibe como regular la cultura organizacional dentro de las municipalidades y un 58% señalan perciben como buena la cultura organizacional.

Tercera: Se concluye que la gestión de riesgos incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno. Por otra parte, se puede señalar también que el 4% perciben como mala la gestión de riesgos en las municipalidades, asimismo un 36% señalan que se percibe una gestión de riesgos regular, y por otra parte un 60% indican que se percibe una buena gestión de riesgos en las municipalidades.

Cuarta: Se concluye que la supervisión no incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, donde se indica que el 12% de trabajadores señalan se percibe una supervisión mala dentro de las municipalidades, el 50% indican que se percibe una supervisión regular en las municipalidades y el 38% señalan que se percibe una buena supervisión en las



municipalidades. Estos resultados nos señalan que existe falta de independencia en el encargado de la supervisión, porque no está desempeñando su rol de manera imparcial y efectiva, existe falta de recursos que puede limitar la capacidad de llevar a cabo una supervisión rigurosa, asimismo el encargado de supervisión no está adecuadamente capacitado en los procesos de control y supervisión, por lo que no está identificando adecuadamente los problemas y las áreas de mejora y existe falta de comunicación efectiva entre los responsables de supervisión .

RECOMENDACIONES

- Primera:** Con el objetivo de mejorar la situación actual de las municipalidades provinciales de la región Puno, es necesario llevar a cabo la implementación progresiva de un sistema de control interno para una gestión municipal eficiente. Esto debería llevarse a cabo siguiendo una guía de implementación del sistema de control interno y realizando una evaluación detallada del cumplimiento de los ejes de sistema de control interno. Esto permitirá mejorar todos los procesos llevados a cabo en las áreas administrativas de las municipalidades provinciales de la región Puno.
- Segunda:** Se sugiere a las autoridades de las municipalidades provinciales de la región Puno que mejoren la implementación del eje de cultura organizacional del sistema de control interno lográndose a través de la realización de charlas de sensibilización destinadas a sus funcionarios y empleados, abordando temas como ética e integridad y resaltando su importancia en el servicio público.
- Tercera:** Se aconseja a las autoridades de las municipalidades provinciales de la región Puno que realicen mejoras en el eje gestión de riesgos del sistema de control interno considerando los criterios establecidos en la directiva N°006-2019-CG/INTEG para identificar los riesgos.
- Cuarta:** Se sugiere a las autoridades de las municipalidades provinciales de la región Puno que mejoren el componente de supervisión del sistema de control interno realizando una rigurosa ejecución del plan de acción anual y cumplir con los plazos establecidos para implementar las medidas de control.

BIBLIOGRAFÍA

- Abrigo, N. (2018). *El control interno y su relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de los Olivos, Lima*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo.
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/1891/Casas_Ochochoque_Joel_Rainier.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aceituno, C., Silva, R., & Cruz, C. (2020). *Mitos y realidades de la investigación científica* (pp. 15-18). In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 1).
- Alvarado, J. (2012). *El Control Interno de una Empresa* (pp. 120-122). Editorial Prentice H.
- Avendaño, B. (2015). *Incidencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de gasto en las unidades ejecutoras del sector salud del gobierno regional Puno, periodos 2012 - 2013*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional del Altiplano. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/2991>
- Baldera, C. (2013). *Instrumentos de Gestion Administrativa*. 3-6.
- Blandón, M. (2013). *Efectividad del control Interno y su incidencia en el mejoramiento de la gestión administrativa financiera institucional en el Instituto de Promoción Humana de INPRHU Somoto, Madriz, en el periodo 2011 - 2012*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/2060>.
- Blas, M. (2014). *Dirección de administración y finanzas* (pp. 50-55). Estados Unidos, Editorial Palibros.
- Cachay, B. (2017). *Control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de los Olivos, Lima-2017*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/8808>
- Charry, J. (2013). *El control interno y los principios de evaluación de gestión en las entidades del Estado* (pp. 30-32). Bogotá, Colombia: Editorial Asociación colombiana de administradores.
- Chiavenato, I. (2007). *Introducción a la teoría general de la administración* (pp. 21-23). 7ª ed. México: McGraw-Hill/Interamericana.
- Coa, M. (2019). *El control interno y la incidencia en la gestión administrativa de las subgerencias de abastecimiento y tesorería de la Municipalidad Distrital de San Sebastián, Período 2017*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de San Antonio

- Abad del Cusco. <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/6197>
- Contreras, E. (2013). *El concepto de estrategia como fundamento de la planeación estratégica* (pp. 152-181). Pensamiento y gestión.
- Crisologo, M. (2013). *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash*. (Tesis de Maestría). Universidad de San Martín de Porres. http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf
- Directiva N° 006-2019-CG/INTEG. (2019). *Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado*. Contraloría General de la República- Resolución de la Contraloría No.146-2019-CG. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2614036-006-2019-cg-integ>
- Espinoza, D. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos*. (Tesis de Maestría). Universidad de San Martín de Porres. http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza_d.pdf
- Guerra, M. (2016). *Que es Gestión Administrativa, Origen, Evolución, Precursores y Principios*. 5-6.
- Guerrero, M., & Mangones, R. (2016). *El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales montería, Cordoba*. 31-39.
- Gutiérrez, G. (2002). *Tratamiento y análisis de la documentación*. La Habana: Universidad de La Habana.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*.
- Hernández, R. & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta (1ra ed.)* (Vol. 10, Número 18, pp. 92-95). Editorial McGraw Hil. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hernandez, F. (2016). *Control interno en el área de tesorería de una Municipalidad*. (Tesis de Maestría). Universidad de San Carlos de Guatemala. http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_5279.pdf
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed, pp. 50-55). México:McGrawHill.
- Huaratazo, T. (2018). *El sistema de control interno como soporte para dinamizar la gestión administrativa en la Universidad Nacional de Barranca*. (Tesis de

- Maestría). Universidad Nacional José Faustino Sanchez Carrión, Huacho.
<http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/>
- Huerta, E. (2017). *El control interno y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Carhuaz – Ancash, 2017*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo.
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11994/huerta_te.pdf?se%0Aquence=1&isAllowed=y%0A
- Hurtado, D. (2008). *Principios de Administracion. Medellín* (pp. 110-112). Editorial ITM.
- Koontz, H., Wehrich, H. & Cannice, M. (2012). *Administración: una perspectiva global y empresarial*. México: McGraw Hill.
- Ley N° 27972. (2003). *Ley Orgánica de Municipalidades*. Lima: Diario El peruano.
- Louffat, E. (2012). *Administración: fundamentos del proceso administrativo* (3ª ed). Perú: Esan edici.
- Mamani, D. (2019). *La aplicación del sistema de control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial Chucuito Juli, Periodo 2018*. (Tesis). Universidad Nacional del Altiplano.
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/10258>
- Mamani, R. (2018). *Evaluación de las actividades de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las unidades de gestión educativa local de la región Puno, periodo 2015-2016*. (Tesis). Universidad Nacional del Altiplano.
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7104/Molleapaza_Mamani_Joel_Neftali.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Martos, R. (2009). *Cultura corporativa : misión, visión y valores en la gestión estratégica de las empresas del sector de la Automoción en España*. España: Universidad de Cataluya.
- Melgarejo, N. (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*. (Tesis de Maestría). Universidad Cesar Vallejo. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/9033>
- Morales, S. (2019). *Control interno simultáneo para facilitar el proceso de implementación de medidas correctivas en la Municipalidad Distrital de Vinchos, 2016*. (Tesis de maestría). Universidad Católica los Ángeles, Chimbote.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/9098/sequence=3>

- &isAllowed=y
- Quisocala, E. (2016). *Las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en el área de administración de la unidad de gestión educativa local de lampa, periodo 2014-2015*. (Tesis). Universidad Nacional del Altiplano.
- Reyes, A. (2005). *Administración de Empresas* (p. 100). México: Limusa.
- Reyes, M. (2016). *Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la gestión institucional de la DIREICAJ*. (Tesis de Maestría), Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/972pdf?sequence=4>
&isAllowed=y
- Rivera, Y. (2018). *Control interno y su influencia en la gestión administrativa de las instituciones educativas adventistas de Juliaca, periodo 2018*. (Tesis de maestría). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/9098>
- Robbins, S., & Decenzo, D. (2012). *Fundamentos de administración: conceptos esenciales y aplicaciones*. (6ª ed). México: Pearson Educación.
- Rodriguez, K. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado del Canton Pedro Carbo*. (Tesis de maestría). Universidad estatal del sur de Manabí.
- Rojas, R. (2015). *Proceso de investigación científica* (pp. 42-45). Perú: Ediciones San Marcos.
- Saladrigas, H. & Torres, D. (2016). *Proceso de comunicacion en la gestion del conocimiento*. 165-173.
- Segovia, J. (2011). *Control e implementación de un sistema de control interno para la compañía DATUGOURMET CIA. LTDA*. (Tesis de Maestría). Universidad Central del Ecuador.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/35258/control_interno_administrativo_sector_comercio_quiroz_rojas_richard_gabriel.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Solís, E. (2014). *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del Cantón San Pedro de Pelileo*. (Tesis de Maestría), Universidad Técnica de Ambato.
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/8019/1/TMAG004-2014.pdf>



- Stupiñan, R. (2003). *Control interno y fraude*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. 15.
- Suller, E. (2008). *Instrumentos de la Gestion Municipal* (pp. 15-20).
- Taboada, V. (2011). *sistema de control interno y su importancia en la administración pública*. http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf
- Valdivia, S. (2014). *Retroalimentacion efectiva en la enseñanza universitaria*. En Blanco & Negro.
- Valera, N. (2017). *Influencia del control interno en la gestión administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016*. (Tesis de Maestría). Universidad Cesar Vallejo. Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/1578>
- Vara, A. (2012). *Desde la idea hasta la sustentación: Siete pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo para las ciencias empresariales*. Universidad de San Martín de Porres. <https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-pasos-para-una-tesis-exitosa-desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentación.pdf>
- Zamata, R. (2016). *Evaluar el estado de implementación y aplicación de sistema de control interno para el logro de los objetivos Institucionales en la Municipalidad Provicnial de San Román en el período 2014*. (Tesis). Universidad Nacional del Altiplano. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/1806>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

El sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, 2021-2022

Problemas	Hipótesis	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología	Prueba estadística
Problema general.	Hipótesis General	Objetivo General					
¿En qué medida el sistema de control interno incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno periodo 2021-2022?	“El sistema de control interno incide significativamente en la gestión administrativa en las municipalidades provinciales de la región Puno periodo 2021-2022”	“Determinar en qué medida incide el Sistema de control interno en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022”.	VI: Sistema de Control Interno	Cultura organizacional Gestión de riesgos Supervisión	Ambiente de control Información y comunicación de Evaluación de riesgos Actividades de control Supervisión	Métodos: Analítico Deductivo Descriptivo Diseño: No experimental Tipo: Descriptivo-Explicativo Enfoque: Cuantitativo Población y muestra: La población para la investigación estará compuesta por áreas administrativas de las municipalidades provinciales de la región Puno Muestra: 15 áreas administrativas compuesta por 5 de la municipalidad provincial de Puno, 5 El Collao Ilave y 5 Lampa.	Chi Cuadrado
Problemas específicos	Hipótesis Específicas	Objetivos Específicos					
¿Cómo incide la cultura organizacional en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno?	La cultura organizacional incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno	Indicar si la cultura organizacional incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno		Planificación	Misión y Visión Valores Estrategias		
¿Cómo incide la gestión de riesgos en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno?	La gestión de riesgos incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno	Señalar si la gestión de riesgos incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno	VD: Gestión Administrativa	Organización	Manual de procesos Estructura funcional Metas y objetivos		
¿Cómo incide la supervisión en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno?	La supervisión incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno	Identificar si la supervisión incide en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno		Dirección	Políticas de liderazgo Sistema de comunicación Sistema de seguimiento		
		Proponer de lineamientos que permitan mejorar la aplicación del control interno a fin de contribuir a una mejor gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno		Control	Retrosimentación Verificación de objetivos	Instrumentos Cuestionario	

Anexo 2. Cuestionario de sistema de control interno

CUESTIONARIO

EI SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGIÓN PUNO, PERIODO 2021-2022

NOMBRE Y APELLIDOS:

INSTITUCIÓN DONDE LABORA:

CARGO:

INSTRUCCIONES: La presente técnica tiene por finalidad recoger información de importancia relacionados al “**Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022**”

Al respecto se le pide que en las preguntas que continuación acompaña tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (x) con la opción que considere apropiada.

N°	Eje	Componente	Pregunta	Respuesta		
				Valor =0	Valor =1	Valor =2
				Malo	Bueno	Regular
Cultura Organizacional						
1	Cultura Organizacional	Ambiente de control	Durante el presente año, ¿La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?			
2	Cultura Organizacional	Ambiente de control	¿La entidad cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?			
3	Cultura Organizacional	Ambiente de control	¿Los funcionarios y servidores que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI han recibido, al menos, un curso de capacitación en control interno durante los dos últimos años?			
4	Cultura Organizacional	Ambiente de control	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad /dependencia, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre temas de control interno?			
5	Cultura Organizacional	Ambiente de control	¿La entidad cuenta con al menos un funcionario o servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del SCI?			

6	Cultura Organizacional	Ambiente de control	¿La entidad realiza una evaluación anual del desempeño de los funcionarios?			
7	Cultura Organizacional	Ambiente de control	¿La entidad otorga reconocimientos, mediante carta, mejorando u otras comunicaciones formales, a los responsables de la implementación de medidas de remediación y medidas de control, cuando estas son cumplidas en su totalidad en los plazos establecidos?			
8	Cultura Organizacional	Ambiente de control	¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?			
Información y comunicación						
9	Cultura Organizacional	Información y comunicación	¿El titular de la entidad ha presentado el informe de rendición de cuentas de titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?			
10	Cultura Organizacional	Información y comunicación	¿La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (Internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?			
11	Cultura Organizacional	Información y comunicación	¿La alta dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?			
12	Cultura Organizacional	Información y comunicación	¿Se ha presentado el Plan de Acción Anual para la implementación del SCI Al Titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección?			
13	Cultura Organizacional	Información y comunicación	¿La entidad, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, Internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI?			
14	Cultura Organizacional	Información y comunicación	¿La entidad incorpora en una cláusula contractual con los proveedores o consultores la manifestación de ambas partes del "rechazo total y absoluto a cualquier tipo de ofrecimiento, dádiva, forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos", o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos?			
15	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿La entidad asigna el presupuesto necesario para la ejecución de las principales Acciones Estratégicas Institucionales (del PEI) o Productos (del Programa Presupuestal)?			

Evaluación de riesgos						
16	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿La entidad ha presentado información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la Republica, en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan?			
17	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	En la identificación y valoración de riesgos, ¿han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos?			
18	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Se ha analizado si existen riesgos de soborno(coima), fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas irregulares?			
19	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Se ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original?			
20	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Se ha analizado si los funcionarios y servidores pueden estar motivados, influenciados, incluidos o presionados a recibir sobornos?			
21	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	En la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado la posibilidad de que se realicen pagos tardíos a los proveedores?			
22	Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	En la identificación de riesgos, ¿Se ha analizado la posibilidad de que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?			
Actividades de control						
23	Gestión de Riesgos	Actividades de Control	¿El órgano responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con adecuados recursos Financieros para cumplir con su función?			
24	Gestión de Riesgos	Actividades de Control	¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?			
25	Gestión de Riesgos	Actividades de Control	¿La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos?			
26	Gestión de Riesgos	Actividades de Control	¿La entidad ha determinado las unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el plan de acción?			

Supervisión					
27	Supervisión	Supervisión	¿La unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?		
28	Supervisión	Supervisión	¿La entidad ha logrado implementar los 3 ejes del SCI para el periodo 2021-2022, tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados?		
29	Supervisión	Supervisión	¿La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI?		
30	Supervisión	Supervisión	¿Se remite el reporte de seguimiento de plan de acción anual para la implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección?		
31	Supervisión	Supervisión	¿Se remite el reporte de Evaluación Anual de la implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección?		
32	Supervisión	Supervisión	¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI al Titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección?		

Anexo 3. Cuestionario de la gestión administrativa

CUESTIONARIO
EI SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION
ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA
REGIÓN PUNO, PERIODO 2021-2022

NOMBRE Y APELLIDOS:
INSTITUCIÓN DONDE LABORA:
CARGO:

INSTRUCCIONES: La presente técnica tiene por finalidad recoger información de importancia relacionados al “**Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las municipalidades provinciales de la región Puno, periodo 2021-2022**”

Al respecto se le pide que en las preguntas que continuación acompaña tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (x) con la opción que considere apropiada

N°	Preguntas	Respuesta		
		Valor =0	Valor =1	Valor =2
Planificación		Malo	Bueno	Regular
1	¿Considera que la municipalidad tiene misión y visión?			
2	¿Se realizan las funciones cumpliendo los valores de la municipalidad?			
3	¿La municipalidad cuenta con un plan operativo y estratégico institucional (POI y PEI)?			
Organización				
4	¿Considera que la municipalidad cuenta con reglamento de organización y funciones actualizado?			
5	¿Conoce Ud. ¿El organigrama vigente de la municipalidad?			
6	¿En las distintas sub gerencias, oficinas se llega a cumplir con las metas y objetivos de la municipalidad?			
Dirección				
7	¿La alta dirección y jefes de las sub gerencia y/o oficinas de la entidad muestran políticas de liderazgo?			
8	¿La municipalidad cuenta con diferentes formas de comunicación?			
9	¿La municipalidad aplica un sistema de seguimiento respecto a las irregularidades que se realizan dentro de la entidad?			
Control				
10	¿Se realiza una retroalimentación de las irregularidades que se realizan dentro de la municipalidad?			
11	¿La municipalidad, al finalizar el trimestre verifica si los objetivos cumplidos?			

Anexo 4. Validación de expertos

FICHA DE VALIDACION DE EXPERTOS

VALIDACION DEL INSTRUMENTO CUESTIONARIO

Título de la investigación: El sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, periodo 2021-2022

Indicaciones: Señor(a) especialista se le pide su colaboración para que luego de un análisis de los ítems de este instrumento, marque con un aspa el casillero que crea adecuado de acuerdo a su criterio y experiencia profesional.

Escala de calificación

1= Deficiente	2= Regular	3= Bueno	4= Muy Bueno
---------------	------------	----------	--------------

Nº	Indicador	Definición	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno
1	Claridad y Precisión	Los ítems están redactados en forma clara y precisa sin ambigüedades				X
2	Coherencia	Los ítems guardan relación con las hipótesis, variable e indicadores				X
3	Validez	Los ítems han sido redactados considerando la validez de contenido de criterios				X
4	Organización	La estructura es adecuada y comprensible				X
5	Confiabilidad	El instrumento es confiable				X
6	Control de Sesgo	Se presenta algunos ítems distractores para controlar errores de respuesta				X
7	Orden	Los ítems están ordenados bajo un criterio lógico				X
8	Marco de referencia	Los ítems son redactados de acuerdo al marco teórico de la investigación				X
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo			X	
10	Inocuidad	Los ítems no constituyen riesgo para los encuestados				X
SUB TOTALES					3	36
PUNTAJE TOTAL						39

Opinión sobre la aplicabilidad del instrumento

El cuestionario es coherente y adecuado

Apellidos y nombres:	MSc. Gómez Velázquez Cesar Milton	Firma CPC. Cesar Milton Gomez Velasquez CONTADOR PUBLICO N° COL. 997
DNI:	40378140	
Profesión:	Contador Público Colegiado	
Colegiatura:	997	
Fecha de Evaluación	22 de Julio del 2023	

Anexo 5. Validación de expertos

FICHA DE VALIDACION DE EXPERTOS

VALIDACION DEL INSTRUMENTO CUESTIONARIO

Título de la investigación: El sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, periodo 2021-2022

Indicaciones: Señor(a) especialista se le pide su colaboración para que luego de un análisis de los ítems de este instrumento, marque con un aspa el casillero que crea adecuado de acuerdo a su criterio y experiencia profesional.

Escala de calificación

1= Deficiente	2= Regular	3= Bueno	4= Muy Bueno
---------------	------------	----------	--------------

Nº	Indicador	Definición	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno
1	Claridad y Precisión	Los ítems están redactados en forma clara y precisa sin ambigüedades				X
2	Coherencia	Los ítems guardan relación con las hipótesis, variable e indicadores				X
3	Validez	Los ítems han sido redactados considerando la validez de contenido de criterios				X
4	Organización	La estructura es adecuada y comprensible				X
5	Confiabilidad	El instrumento es confiable				X
6	Control de Sesgo	Se presenta algunos ítems distractores para controlar errores de respuesta			X	
7	Orden	Los ítems están ordenados bajo un criterio lógico				X
8	Marco de referencia	Los ítems son redactados de acuerdo al marco teórico de la investigación				X
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo				X
10	Inocuidad	Los ítems no constituyen riesgo para los encuestados				X
SUB TOTALES					3	36
PUNTAJE TOTAL						39

Opinión sobre la aplicabilidad del instrumento

El cuestionario es adecuado y no muestra ambigüedades

Apellidos y nombres:	MSc. Ponce Quispe Lucas	Firma M.Sc. Lucas Ponce Quispe CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO QUINTA REGIONAL - PUNO
DNI:	40378140	
Profesión: Colegiatura:	Contador Público Colegiado 2277	
Fecha de Evaluación	21 de Julio del 2023	

Anexo 6. Validación de expertos

FICHA DE VALIDACION DE EXPERTOS

VALIDACION DEL INSTRUMENTO CUESTIONARIO

Título de la investigación: El sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, periodo 2021-2022

Indicaciones: Señor(a) especialista se le pide su colaboración para que luego de un análisis de los ítems de este instrumento, marque con un aspa el casillero que crea adecuado de acuerdo a su criterio y experiencia profesional.

Escala de calificación

1= Deficiente	2= Regular	3= Bueno	4= Muy Bueno
---------------	------------	----------	--------------

Nº	Indicador	Definición	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno
1	Claridad y Precisión	Los ítems están redactados en forma clara y precisa sin ambigüedades				X
2	Coherencia	Los ítems guardan relación con las hipótesis, variable e indicadores				X
3	Validez	Los ítems han sido redactados considerando la validez de contenido de criterios				X
4	Organización	La estructura es adecuada y comprensible				X
5	Confiabilidad	El instrumento es confiable				X
6	Control de Sesgo	Se presenta algunos ítems distractores para controlar errores de respuesta				X
7	Orden	Los ítems están ordenados bajo un criterio lógico				X
8	Marco de referencia	Los ítems son redactados de acuerdo al marco teórico de la investigación				X
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo				X
10	Inocuidad	Los ítems no constituyen riesgo para los encuestados				X
SUB TOTALES						40
					PUNTAJE TOTAL	40

Opinión sobre la aplicabilidad del instrumento

El cuestionario es adecuado y puede ser utilizado para recolectar la información.

Apellidos y Nombres:	MSc. Choque Copari Cesar Augusto 01343899	Firma Cesar Augusto Choque Copari CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO MAT. 835 830
DNI:		
Profesión: Colegiatura:	Contador Público Colegiado 835	
Fecha de Evaluación	21 de Julio del 2023	



DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo RUTH BELINDA TICONA COTIPA,
identificado con DNI 72855870 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado

MAESTRIA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN CON MENCIÓN EN AUDITORIA Y TRIBUTACIÓN,

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación denominada:

"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGIÓN PUNO,
PERIODO 2021-2022"

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 tuyas 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.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a las disposiciones legales vigentes y a las sanciones correspondientes de igual forma me someto a las sanciones establecidas en las Directivas y otras normas internas, así como las que me alcancen del Código Civil y Normas Legales conexas por el incumplimiento del presente compromiso

Puno 15 de NOVIEMBRE del 2023

FIRMA (obligatoria)



Huella



AUTORIZACIÓN PARA EL DEPÓSITO DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Por el presente documento, Yo RUTH BELINDA TICONA CUTIPA,
identificado con DNI 72355870 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado

MAESTRIA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN CON MENCIÓN EN AUDITORIA Y TRIBUTACIÓN
informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación denominada:

“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA
DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGIÓN PUNO, PERIODO 2021-2022
”

para la obtención de Grado, Título Profesional o Segunda Especialidad.

Por medio del presente documento, afirmo y garantizo ser el legítimo, único y exclusivo titular de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los documentos arriba mencionados, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los “Contenidos”) que serán incluidos en el repositorio institucional de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

También, doy seguridad de que los contenidos entregados se encuentran libres de toda contraseña, restricción o medida tecnológica de protección, con la finalidad de permitir que se puedan leer, descargar, reproducir, distribuir, imprimir, buscar y enlazar los textos completos, sin limitación alguna.

Autorizo a la Universidad Nacional del Altiplano de Puno a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N° 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con sus Repositorios Institucionales. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.

En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

Autorizo que los Contenidos sean puestos a disposición del público a través de la siguiente licencia:

Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. Para ver una copia de esta licencia, visita: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

En señal de conformidad, suscribo el presente documento.

Puno 15 de NOVIEMBRE del 2023

FIRMA (obligatoria)



Huella