



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**TESIS**

**“EL CONTROL INTERNO Y LA RELACIÓN CON LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
PALCA DE LA PROVINCIA TACNA, AÑO 2018”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADA POR:**

**Bach. Kelly Kazandra Chipana Garcia**

**ASESORES:**

**Mg. Pablo Amado Vásquez Espinoza**

**Dra. Ana Luz Borda Soaquita**

**Tacna, Febrero 2022**

## ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN	6
INTRODUCCIÓN	7
CAPÍTULO	9
EL PROBLEMA	9
1.1    Formulación del problema	11
1.1.1    Problema general	11
1.1.2    Problemas específicos:	11
1.2    Objetivos de la investigación	11
1.2.1    Objetivo general	11
1.2.2    Objetivos específicos:	11
1.3    Justificación	12
1.3.1    Justificación Teórica	12
1.3.2    Justificación Metodológica	12
1.3.3    Justificación Práctica	12
CAPÍTULO II	14
MARCO TEÓRICO	14
2.1    Antecedentes del estudio	14
2.2    Bases teóricas	17
2.2.1    Control interno	17
2.2.2    Gestión Administrativa	27
2.3    Hipótesis	30
2.3.1    Hipótesis general	30
2.3.2    Hipótesis específicas	31
2.4    Variables de estudio	32
2.4.1    Definición conceptual de la variable	33
2.4.2    Definición operacional de la variable	33
CAPÍTULO III	34
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	34
3.1    Ámbito de la investigación	34
3.2    Tipo de investigación	34
3.3    Nivel de investigación	34
3.4    Método de investigación	34

3.5	Diseño de investigación	34
3.6	Población y muestra	35
3.6.1	Población	35
3.6.2	Muestra	35
3.7	Técnicas e instrumentos para la recolección de datos	36
3.7.1	Técnica	36
3.7.2	Instrumentos de recolección de datos	36
3.8	Procedimientos de recolección de datos	37
3.9	Técnicas de procesamiento y análisis de datos	37
CAPÍTULO IV		38
RESULTADOS		38
5.1	Presentación de resultados	38
5.2	Discusiones	60
CONCLUSIONES		63
RECOMENDACIONES		65
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		66
ANEXOS		71

## - ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Análisis de la dimensión ambiente de control	38
Tabla 2. Análisis de la dimensión evaluación de riesgo	40
Tabla 3. Análisis de la dimensión actividades de control	43
Tabla 4. Análisis de eficacia administrativa	46
Tabla 5. Análisis de la eficiencia en la gestión administrativa	47
Tabla 6. Análisis de la economía en gestión administrativa	48
Tabla 7. Análisis de la gestión administrativa	50
Tabla 8. Coeficiente de correlación hipótesis general	52
Tabla 9. Coeficiente de correlación hipótesis específica 1	54
Tabla 10. Coeficiente de correlación hipótesis específica 2	56
Tabla 11. Coeficiente de correlación hipótesis específica 3	58

## - ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Distribución porcentual de los puntajes de la dimensión ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018.	39
Figura 2. Distribución porcentual de los puntajes de la dimensión evaluación de riesgo de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018.	42
Figura 3. Distribución porcentual de los puntajes de la dimensión actividades de control de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018.	44
Figura 4. Distribución porcentual eficacia en gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018	46
Figura 5. Distribución porcentual de eficiencia en gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018	48
Figura 6. Distribución porcentual de economía en gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018.	49
Figura 7. Distribución porcentual en gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018.	50
Figura 8. Esquema de prueba de contraste de hipótesis.	53
Figura 9. Esquema de prueba de contraste de hipótesis.	55
Figura 10. Esquema de prueba de contraste de hipótesis.	57
Figura 11. Esquema de prueba de contraste de hipótesis.	59

## - RESUMEN

La presente investigación da a conocer sobre una problemática de mucho interés sobre el control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna durante el año 2018, porque desempeña un factor imprescindible para el desarrollo de las funciones, y asimismo como se da este proceso viendo diferentes aspectos como la eficacia, eficiencia, transparencia en lo que corresponde a la gestión administrativa. Por consiguiente, se investigó con referencia al control interno que es un proceso donde se efectúa un seguimiento de las diferentes políticas, procedimientos y acciones en el cual se desarrolla mediante actividades y su entorno. La gestión administrativa es una herramienta básica para el desempeño de ese talento humano para la actividad municipal, también para la toma de decisiones en el que se va a enfocar una planificación estratégica, asimismo adoptar medidas correctivas para el cumplimiento de los objetivos.

Este trabajo de investigación corresponde al tipo aplicado, de nivel descriptivo y correlacional., corresponde a un diseño de investigación no experimental debido a que se procedió a observar y analizar los problemas existentes. Se tomó una muestra de 33 administrativos de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna. La información fue recopilada mediante la técnica de la encuesta, utilizando como instrumento el cuestionario para evaluar los factores causantes del problema. Los resultados de la investigación determinan que, en base a un p-valor de 0,001 el cual es menor al nivel de significancia 0,05 podemos concluir que existe una relación entre control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia de Tacna. Asimismo, se ha podido cuantificar la intensidad de la relación en base al coeficiente de determinación ( $r = 0,353$ ), verificándose que la relación fue positiva, afirmando que, a mayor ambiente de control, entonces mejor gestión administrativa, aunque la intensidad de relación fue baja.

Por último, las tendencias actuales de las organizaciones, es trabajar bajo presión, y ese es el perfil de los nuevos trabajadores o colaboradores del sector público, y hasta el sector privado.

**Palabras claves:** Control interno, gestión administrativa, transparencia, eficacia, eficiencia.

## - INTRODUCCIÓN

El control interno forma parte de los mecanismos de autogestión de una institución que permite incrementar el grado de razonabilidad de los procedimientos y decisiones adoptadas. Por tener un enfoque preventivo, debe partir de un diagnóstico situacional, teniendo por base la gestión responsable y la transparencia. En el Perú, hace nueve años se promulgó la Ley N° 28761, que aprueba la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, que las obliga a implementar y mantener sus controles internos en todas las operaciones institucionales con el fin de prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción. La Ley de control interno establece siete componentes para el Sistema de Control interno; y bajo el enfoque establecido por el modelo COSO.

Hoy en día observamos en la administración pública que este proceso el cual desarrollaremos a continuación juega un papel muy importante el cual es una vigilancia exhaustiva de las diferentes acciones desarrolladas de los funcionarios y servidores públicos quienes integran la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna. Además, este proceso va de la mano de la gestión, pero este término lo enfocamos en lo que se ve en la parte administrativa con el objetivo de planificar y obtener metas para el beneficio de la sociedad. Asimismo, involucra a todo el talento humano que conforma la administración pública siendo el control interno un factor muy importante en el que no se deja de lado un solo momento convirtiéndose parte inherente de la entidad.

Por otro lado, pero no menos importante la gestión administrativa es una herramienta básica para el desempeño de ese talento humano para la actividad municipal, también para la toma de decisiones en el que se va a enfocar una planificación estratégica, asimismo adoptar medidas correctivas para el cumplimiento de los objetivos.

Por último, el control interno y la gestión administrativa harán énfasis en la creación de medidas correctivas para un mejor desempeño y asimismo que busque el bien común de los

ciudadanos. Para poder desarrollar esta investigación se ha desarrollado cinco capítulos fundamentales el cual daremos a detallar en aspectos importantes del trabajo.

Por consiguiente, el presente trabajo está dividido en cinco capítulos:

- El capítulo I, comprende planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos de la investigación y las razones que justifican el presente estudio.
- En el capítulo II, se desarrolla el marco teórico, antecedentes de la investigación, bases teóricas, definición de términos, hipótesis y variables de estudio.
- El capítulo III, contiene la metodología de la investigación, tipo, nivel y diseño de investigación, asimismo se identifica a la población, muestra y técnicas aplicadas.
- En el capítulo IV, se abordan los resultados, análisis estadístico, análisis de resultados, verificación de las hipótesis.
- En el capítulo V, se aborda la discusión; y finalmente se llega a establecer las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas utilizadas en el desarrollo del trabajo de investigación.



## - CAPÍTULO I

### EL PROBLEMA

A nivel mundial, dentro un mundo cada vez más globalizado, se torna perentoria la implementación de controles internos que faciliten tener la garantía y seguridad de que el proceso de planificación, organización, ejecución y control de sus actividades sean eficientes y permitan a los directivos tomar decisiones necesarias que contribuyan al cumplimiento de sus objetivos y metas institucionales con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las instituciones maximizar su rendimiento.

En el Perú el control interno genera un impacto de tal forma que su evaluación es previa, simultánea y posterior según el artículo 7° de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley N° 27785, por otro lado, se observa que su cumplimiento en lo que se refiere al control interno es en menor escala por parte de los funcionarios y servidores públicos donde da hincapié a la desviación de la normatividad.

En la administración pública el control interno desarrolla acciones que forman parte inherente a las labores efectuadas por los funcionarios y servidores públicos, y que además es un término escuchado frecuentemente pero se ha observado que existe un inapropiado manejo del control interno en la gestión pública, donde el personal encargado no desarrollan sus funciones correctamente, el que no exista un manejo apropiado de los recursos, genera actos ilícitos por ende la información no podrá ser transparente.

En la actualidad la gestión administrativa se ha convertido en una herramienta que ayuda a las actividades laborales ya que planifica, controla, dirige y organiza las actividades operacionales y de fiscalización, pero que hoy en día se observa un avance poco favorable para la administración pública, porque se ve en la toma de decisiones el uso de políticas no adecuadas, también a que no se utiliza planes estratégicos favorables. Es así que una ineficiente gestión administrativa conduce a un descontrol en las condiciones económicas para la Municipalidad.

En la Municipalidad Distrital de Palca, se observa que no desarrollan adecuadamente los procedimientos por no haber un control eficaz, no se toma en cuenta adecuadamente los requerimientos y, no se aplica en forma adecuada los métodos de contratación, todo ello trae consigo que la adquisición de bienes y contratación de servicios, no se realice en forma eficiente, transparente y eficaz. Y esto se agudice cuando el nuevo alcalde no conoce nada de gestión ni mucho menos sobre control interno, siendo un requisito indispensable saber administrar, también los funcionarios nuevos son colocados en puestos de confianza por haber apoyado la campaña municipal, por lo tanto, al no existir un control interno no podemos medir la situación actual de la municipalidad.

La supervisión y el desarrollo de actividades eficientes en la gestión administrativa es importante en la entidad porque va a genera informes para la toma de decisiones, asimismo adoptar medidas correctivas para el cumplimiento de los objetivos. El control interno es importante porque va a fortalecer un proceso para el adecuado uso de los recursos. Asimismo, promueve el ordenamiento y elaboración de la información siendo esta válida y confiable, que contribuya a la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna.

Con respecto al alcance del presente estudio es investigación de tipo básico y de nivel relacional, es decir se busca encontrar las causas que influyen en el control interno y la relación de la gestión administrativa para poder describir como se da esa influencia. Por último, es necesario verificar o comprobar la relación que guarda entre el control interno en una entidad del estado y poder medir el efecto positivo, por eso es de suma importancia porque va a contribuir a la entidad con la finalidad de cumplir con eficiencia, eficacia y economía en la administración y uso adecuado de los recursos y servicios que presta la municipalidad

## **1.1 Formulación del problema**

### 1.1.1 Problema general

¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018?

### 1.1.2 Problemas específicos:

- ¿Qué relación existe entre el control interno y la eficacia administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018?
- ¿Qué relación existe entre el control interno y la eficiencia administrativa en la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018?
- ¿Qué relación existe entre el control interno y la economía administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018?

## **1.2 Objetivos de la investigación**

### 1.2.1 Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.

### 1.2.2 Objetivos específicos:

- Determinar la relación que existe entre el control interno y la eficacia administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.
- Determinar la relación que existe entre el control interno y la eficiencia administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.
- Determinar la relación que existe entre el control interno y la economía administrativa en la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.

## **1.3 Justificación**

### **1.3.1 Justificación Teórica**

Esta investigación del control interno y su relación en la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Palca tiene como motivo haber observado en diferentes entidades del estado el incumplimiento de la normatividad, también que no se profundiza un análisis del control interno para poder darle la confiabilidad a la información ,porque existe una ineficiente administración de los recursos del estado, por lo que se ve reflejada en los resultados de su ejecución es así que los resultados de esta investigación sirven para ver evidencias, también se busca identificar cuáles son las deficiencias o desviaciones más significativas, el estudio también dará las recomendaciones que permitan promover mejoras en la conducción de las actividades u operaciones de las áreas examinadas. Por ello es importante determinar la relación que existe entre el control interno, ya que el estado destina un alto presupuesto para la realización de las mismas. Así como también contribuirá a evaluar cómo se está desempeñándose el personal responsable, porque no se realiza un análisis profundo del control interno para poder darle la confiabilidad a la información, porque existe una ineficiente administración de los recursos del estado.

### **1.3.2 Justificación Metodológica**

La investigación servirá de apoyo directivo para la evaluación y análisis de controles internos que estén aplicándose a la entidad bajo análisis, de esta manera, podremos identificar razonablemente los riesgos, salvaguardar sus activos y cumplir con los objetivos planteados. Asimismo, la solvencia metodológica se desprende del uso de un cuestionario validado por jueces y cuyos indicadores de fiabilidad se extraerán del cálculo de alfa de Cronbach.

### 1.3.3 Justificación Práctica

La investigación que se propone servirá de herramienta para la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Palca, identificando el funcionamiento del control interno de la entidad, mediante el diagnóstico y evaluación del mismo, generando una propuesta de mejoramiento de acuerdo a los riesgos encontrados.

Así, desde una perspectiva práctica, el control interno es un aspecto importante en una entidad, pues nos permite supervisar y monitorear los procedimientos evitando los actos ilícitos que con lleva una mala gestión administrativa. Con los resultados de la investigación beneficiaremos al público en general y en especial los pobladores del distrito, a fin de prestar un servicio de calidad, eficiente y transparente.

### 1.4. Limitaciones de la investigación

Entre las principales limitaciones de la investigación tenemos al amplitud conceptual y operacional de la variable control interno, lo que obedece a la realidad problemática observada al interior de la institución, por lo que el presente trabajo se ceñirá a las dimensiones enunciadas en el proyecto de investigación, limitándose a analizar únicamente el ambiente de control, la evaluación de riesgo y las actividades de control.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes del estudio

Luego de un análisis se observó que existen antecedentes de la presente investigación según los siguientes niveles:

##### **A nivel internacional.**

Moreta (2011) menciona que en la tesis titulada “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la sección de comercialización de la cooperativa de ahorro y crédito Educadores de Tungurahua Ltda., en la Universidad de Ambato año 2010. La investigación fue aplicada y descriptiva, diseño no experimental. Concluye que no establece claramente con que estándares de calidad se pretende alcanzar las metas, por otra parte no se han establecido políticas de compensaciones salariales o ascensos para que los empleados se involucren mayormente con las estrategias que ha planteado en la cooperativa, tampoco se han elaborado manuales de funciones que establezcan claramente las responsabilidades puesto de esta manera se facilite el proceso de evaluación del personal y una estimación objetiva de los resultados obtenidos en las actividades que desarrollan”.

Arceda (2014) menciona que en la tesis titulada “Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola Jacinto López S.A. de la municipalidad de Jinotega año 2014. La investigación fue descriptiva, diseño no experimental donde concluye lo siguiente: obteniendo el análisis de los resultados se plantean las siguientes conclusiones de acuerdo a los objetivos. En cuanto a la gestión administrativa los estados financieros solo se entregan cada semestre, la entidad no tiene visibilidad de los objetivos y metas, en casos de ausencia del personal no existe un control de entrada y salida del

personal de la entidad y esto no es deducido en el pago de su salario, no se realiza inventarios selectivos periódicamente”.

### **A nivel nacional.**

Vizcarra (2017) menciona que la tesis titulada “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Mariscal Nieto año 2015. Realizado en la universidad José Carlos Mariátegui. Siendo la investigación aplicada y descriptiva, diseño no experimental. Teniendo como población y muestra 43 funcionarios administrativos. Concluye que se afirma que el control interno incide en el cumplimiento de metas y objetivos de la municipalidad, por cuanto proporciona los elementos básicos para el mejoramiento de la gestión municipal eficiente, eficaz y económica. Y que el control interno también incide en el mejoramiento de la calidad de servicio y atención a la población”.

Melgarejo (2017) menciona que en la tesis titulada “Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota año 2016. Realizado en la Universidad Cesar Vallejo. La investigación es descriptiva y correlacional, diseño no experimental. Siendo la población y muestra 112 trabajadores. Concluye que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad. Pero es necesario precisar que esta relación es de magnitud alta lo que afirma que las características del control interno influyen en las capacidades para la gestión administrativa”.

Salinas (2017) menciona que en la tesis titulada “Control interno y gestión administrativa en el área de abastecimientos de la municipalidad distrital de Huachis, periodo 2016. Realizado en la Universidad Cesar Vallejo. La investigación fue descriptiva y correlacional, diseño no experimental. Siendo la población y muestra 15 administrativos. Concluye que el control interno del área de abastecimiento de la

municipalidad distrital de Huachis durante el año 2016, concluye que muestra deficiencias por parte de la misma municipalidad, en consecuencia, las autoridades municipales deben tomar acciones correctivas para solucionar las deficiencias presentadas. Se muestra también que existe algunos inconvenientes y problemáticas en el liderazgo debería de ver una adecuada gestión y capacitación constante para mejorar la percepción sobre la gestión administrativa de la municipalidad”.

### **A nivel local.**

Caljaro (2016) menciona que en la tesis titulada “El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011 en la Universidad Jorge Basadre Grohmann de Tacna año 2011. La investigación es aplicada y correlacional, diseño no experimental y transeccional. Siendo la población y muestra 80 servidores administrativos. Concluye que el control interno en el área de tesorería tiene una relación poco favorable en la gestión administrativa, ya que existen problemas en el ambiente interno, en la elaboración de objetivos, en las actividades de control, no se realiza un control adecuado de control interno afectando a la buena toma de decisiones. Y que se debería plantear un plan estratégico de control interno que de facilidades en la comunicación y supervisión”.

Sichez (2018) menciona que la tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Lambayeque, año 2018 realizado en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. La investigación descriptiva, diseño no experimental–transeccional. Concluye que existe un control interno adecuado influye positivamente; a pesar de tener un sistema control inadecuado se recomienda fortalecer una educación de control interno en todos los trabajadores del municipio, así como también se debe de tener una comunicación eficiente sobre los problemas y encontrar soluciones rápidas”.



## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Control interno**

#### **Definiciones de control interno**

Chiavenato (2007) nos dice que "sistema de control interno abarca todas las políticas y procedimientos ajustados por una administración para asegurar, en la medida de lo posible, una conducción ordenada y eficiente de los negocios, incluida la adherencia a las políticas de la administración, protección de archivos, prevención y detección de fraude y error, precisión e integridad de la documentación, contabilidad y preparación oportuna de información financiera confiable".(p.89)

Mendoza (2018) señala que "el control interno tiene como objetivo promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, la calidad de sus servicios públicos, el cuidado de los recursos y activos estatales contra toda forma de pérdida, deterioro, mal uso y, en general, ilícito en relación con cualquier actividad, situaciones ilegales o nocivas que les puedan afectar."

Toro (2005) señala que "es un proceso que se integra con las operaciones de la administración y el resto del personal de la entidad para brindar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos. Y propiedad estatal contra toda forma de pérdida, deterioro, mal uso y actividades ilícitas, en general, contra cualquier Actividad ilegal o situación adversa que pueda afectarlos." (p.8)

## **Características de control interno**

Cecofis (2005) señala que:

La corrección interna es un método, por tanto, que se puede monitorizar en cualquier momento de su desarrollo. Es una serie de actividades bien planificadas, una solución a los problemas. Ocurre con empleados, supervisores y gerentes que trabajan en todos los equipos y en diferentes áreas. Le pasa a gente de todas las razas y no se trata solo de la organización y la organización. Además, no existe un estándar oficial que describa todas las amenazas o amenazas para hacer frente a cualquiera de ellas. (pág. 18)

Como resultado, los miembros del grupo deben ser conscientes de la importancia de la evaluación de riesgos y el uso de controles, y deben responder de manera apropiada. En cada área de la organización, el responsable de la organización supervisa al supervisor dentro de su supervisor, de acuerdo con el reglamento, en el que participan todos los miembros, independientemente de su tipo de especialización.

Debe facilitar el logro de metas en una o más áreas u operaciones de la empresa. Este es un insumo trascendental, los controles internos no son elementos restrictivos, sino que habilitan procesos para posibilitar y promover el logro de las metas en lo que se refiere a los riesgos que se deben superar para lograr estas metas.

## **Importancia del control interno**

Fernández, (2015) señala que:

“El control interno es de importancia clave en las partes financiera, administrativa, productiva y legal, ya que ayuda a la gerencia de la empresa a garantizar una seguridad razonable en relación al logro de las metas asumidas. Incluir aspectos de eficiencia y efectividad en operaciones y / o actividades, así como seguridad en informes financieros y económicos.

El control interno se trata como una herramienta de reducción de riesgos, siendo la base sobre la que descansan las actividades y operaciones de la entidad; es decir, actividades como financiamiento, administración, distribución, entre otras, están sujetas a control interno; Además, es un instrumento de eficacia, no un plan que proporciona una regulación policial o tiránica.

Desarrollar un control interno adecuado para cada tipo de organización nos permitirá optimizar el uso de recursos cualitativos para lograr una adecuada gestión financiera y administrativa, en este caso en el sector público, logrando mejores niveles de productividad”.

## **Objetivos del control interno**

Según Contraloría General del Perú (Republica, 2014) señala:

a) Promover la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en las actividades y actividades de la entidad, y mejorar la prestación del servicio.

- b) Proteger y cuidar los recursos y bienes del Estado frente a toda forma de deterioro, pérdida, mal uso y cualquier hecho incorrecto que pudiera afectarlos.
- c) Asegurar la confiabilidad de la información.
- d) Promover las actividades relacionadas con valores institucionales.
- e) Alentar a los funcionarios o empleados públicos a someterse a los fondos que les sean encomendados y bienes públicos y aprobados.

### **Funciones del control interno**

Mendoza (2018) señala que las funciones del control interno son:

- Protección de los recursos de la empresa, esforzándose por su adecuada gestión frente a posibles amenazas que les puedan afectar.
- Promover la eficiencia y efectividad en todas las operaciones para lograr la correcta implementación de actividades y funciones.
- Asegúrese de que todos los recursos y actividades de su empresa estén enfocados en lograr sus objetivos.
- Asegurar la adecuada evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- Asegurar que la información generada por las actividades de la empresa sea confiable y que esté preparada y presentada de manera oportuna.
- Aplicar medidas para prevenir riesgos, detectar y corregir errores que se produzcan en la empresa y puedan afectar el logro de sus objetivos.
- Asegurarse de que el sistema de control interno cuente con mecanismos de verificación y evaluación.

## Componentes del Control Interno

Hernández (2016) señala que el control interno consta de cinco componentes:

### 1. Ambiente de control

La organización debe crear un entorno que permita la estimulación e influencia de las actividades de los recursos humanos en el control de sus actividades. Para generar este entorno de control se requieren otros elementos relacionados con él, a saber:

- Honestidad y valores éticos. Establecer los valores éticos y de comportamiento que se esperan de un recurso humano al servicio de la Persona en el desarrollo de las propias actividades. Los altos directivos deben comunicar y reforzar los valores éticos y de comportamiento a través del ejemplo.
- Competencia. Se refiere a los conocimientos y habilidades que debe poseer cada individuo dentro de una organización para realizar sus actividades de manera satisfactoria.
- Experiencia y compromiso de la alta dirección. Es extremadamente importante que quienes establecen los criterios de auditoría tengan una amplia experiencia, compromiso y estén comprometidos a tomar las medidas adecuadas para mantener el entorno de auditoría.
- Filosofía administrativa y estilo de funcionamiento. Es sumamente importante tener un enfoque adecuado a los productos de los sistemas de TI que componen la organización. La estructura organizativa, la delegación de autoridad y responsabilidad y las políticas y prácticas de

recursos humanos tienen un gran impacto aquí. Es necesario definir acciones para cumplir con la misión de la empresa, delegar poderes en una estructura jerárquica, definir responsabilidades hacia los funcionarios de manera coordinada para lograr las metas.

## **2. Evaluación de riesgos**

El componente de evaluación de riesgos comporta un conjunto de actividades relacionadas con la identificar y analizar los riesgos que enfrenta la agencia con el fin de lograr las metas alcanzadas y preparar una respuesta adecuada. La evaluación de riesgos es una parte integral de las estrategias de gestión de riesgos e incluye: preparación, identificación, seguimiento o análisis, gestión o respuesta y evaluación de la organización de riesgos. La gestión de riesgos es un proceso que debe implementarse en todos los grupos.

El gerente o empleado individual debe delegar la responsabilidad del área o unidad orgánica. De manera similar, un gerente o empleado designado por el medio ambiente debe explicar los métodos, técnicas, habilidades y procedimientos para la gestión de riesgos. Asimismo, no discrimina determinadas áreas o áreas del entorno, en función de los métodos, conceptos, métodos y enfoques, la interpretación de las posibles consecuencias que puedan afectar la adecuada implementación de sus estrategias, y el logro de sus metas y sus organizaciones, para evitar que sean estigmatizados, tolerancia que permita una clara garantía de su obediencia.

Al identificar y evaluar los riesgos, la vulnerabilidad del sistema puede evaluarse determinando hasta qué punto el control continuo gestiona el riesgo. Para lograr esto, es necesario adquirir conocimientos sobre el tema, de manera que sea posible identificar procesos y puntos críticos, así como eventos que puedan afectar la actividad del sujeto.

La evaluación de riesgos es parte del control interno y juega un papel importante en la determinación de las medidas correctoras adecuadas. La gestión de riesgos debería formar parte de la cultura de la organización. Debe incorporarse a las filosofías, prácticas y prácticas comerciales y no debe considerarse ni tratarse como una entidad separada.

Toda organización está inmersa en un entorno cambiante y turbulento que a menudo es hostil, por lo que es extremadamente importante identificar y analizar los riesgos relevantes para poder gestionarlos. La agencia, una vez que ha establecido su misión y objetivos, debe identificar y evaluar las amenazas a su establecimiento.

Todas las herramientas y esfuerzos de la organización están guiados por los objetivos que siguen. Al establecer metas, es importante saber qué le impedirá alcanzarlas. Los supervisores

deben implementar medidas para evitar que estos riesgos ocurran en el futuro y asegurarse de que se implementen.

Los grupos focales están directamente relacionados con los objetivos de control interno descritos anteriormente:

- Las metas financieras son la clave para obtener información financiera adecuada y confiable.
- Los objetivos de desempeño son los que se esfuerzan por lograr el desempeño.
- Objetivos de cumplimiento, que son el propósito del cumplimiento de las leyes, regulaciones y lineamientos emitidos por los supervisores.

El riesgo de auditoría es el riesgo de que el auditor emita una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros contienen errores importantes. Los riesgos contables constan de tres componentes: riesgo natural, gestión de riesgos e identificación.

- El riesgo inherente es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o grupo de transacciones a errores que, ya sea individualmente o en combinación con errores en otras cuentas o clases, pueden ser materiales siempre que no haya controles internos relacionados.
- La reducción del riesgo "es el riesgo de tergiversación, que puede ocurrir en una cuenta o grupo de material que puede



usarse individualmente o después de agregar errores a otras normas o en otras clases, no está protegido o no se accede o se corrige mediante el acceso a la contabilidad y control S.

- Reconocer el riesgo y el riesgo de que los métodos contables de los contables puedan identificar o identificar errores en una cuenta o grupo de elementos que pueden ser relevantes, ya sea individualmente o en combinación con otras mediciones o clases.

### **3. Actividades de control**

Comporta principios y estrategias que se han implementado para garantizar que sea necesario tomar medidas para abordar los riesgos que pueden afectar los objetivos de la agencia.

El director de la institución debe determinar y ejecutar en base a un sistema de seguimiento que se traduzca en un sistema escrito para que se lleven a cabo las operaciones de seguimiento. Estos métodos son descripciones detalladas, relaciones y orientación detallada de las actividades necesarias para llevar a cabo las actividades con las organizaciones.

Estos métodos validan el proceso de realización de la tarea, además de asignar responsabilidades y poderes al proceso. El propósito del plan de manejo es permitir una respuesta integral a los

riesgos basada en los principios establecidos para prevenir, reducir, compartir y aceptar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la Institución.

Con este fin, las actividades de control deben enfocarse en manejar aquellos riesgos que pueden causar daño al individuo. Las actividades de control de gestión están presentes en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de una entidad. Estos incluyen una gama de actividades de control de detección y prevención tan diversas como: procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles de acceso a recursos y archivos, conciliaciones, revisión de resultados de operación, división de responsabilidades, revisión y supervisión de procesos.

Las actividades de la organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos implementados por los recursos humanos que integran la asignatura. Todas estas actividades, que están orientadas a la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenazan la misión y los objetivos, y a proteger los recursos propios o de terceros en la autoridad de la organización, son actividades de control. Estos pueden incluir aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de métricas de gestión, seguridad de activos, segregación de funciones, supervisión y capacitación adecuada.

### **Directiva N° 006-2019-CG/INTEG**

La Contraloría General de la República (2019), de conformidad con la Directiva No. 006-2019-CG / INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado", indica que las entidades estatales implementan el sistema de control interno como una herramienta de gestión permanente que logra las metas institucionales y promueve una gestión eficaz y eficiente, ética y transparente.

Esta norma indica que el control interno es un conjunto de actividades, actividades, planes, políticas, estándares, registros, organizaciones, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de autoridades y personal, organizados y establecidos en cada entidad de gobierno, que contribuyen al logro de objetivos institucionales y promover una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

### **Aplicación de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG en la Municipalidad Distrital de Palca**

La Municipalidad Distrital de Palca Entidades del Estado se encuentra inmersa dentro de las instituciones sujetas a control por el Sistema Nacional de Control, señaladas en el artículo 3 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

De esta manera, se ha podido verificar que, en la Municipalidad Distrital de Palca, la alta dirección y los funcionarios de línea no le dan la importancia debida a la implementación de un sistema de control interno; en cuanto a recursos humanos no existe una adecuada segregación de funciones, inexperiencia o desconocimiento y alta rotación de personal lo cual inevitablemente generará una gestión administrativa ineficiente.

Él predice que la implementación adecuada del sistema de Control Interno reducirá las deficiencias al aumentar los resultados de la gestión y comparar el uso de

recursos, lo que ayudará al cumplimiento de políticas, planes y regulaciones. De esta forma se organiza la planificación, mantenimiento y organización de la organización; así como funciones económicas, operativas y administrativas.

Por otro lado, se ha señalado que el Consejo no prevé que empleados o empleados gubernamentales, que tengan un conocimiento amplio de las tendencias o recursos actuales del mercado, participen en las actividades requeridas para cumplir con los lineamientos.

Asimismo, no existen mecanismos claros para trabar comunicación fluida con el Órgano o Unidad Orgánica responsable de la implementación del sistema de control interno, la ejecución de las acciones necesarias para la implementación del sistema de control interno.

### 2.2.2 Gestión Administrativa

Pérez (1982) menciona que “es el conjunto de acciones mediante los cuales el encargado desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo como son planear, dirigir, coordinar y controlar. Por lo que la gestión administrativa es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles”.

Tejeda (2014) señala que “es el conjunto de acciones mediante las cuales el directivo, gerente, relativos al liderazgo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planeación, organización, dirección y control. Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles”.

Los indicadores relacionados con las actividades de desempeño incluyen intrínsecamente, una serie de indicadores de impactos subdivididos en áreas o dimensiones relacionadas con el rendimiento y desempeño, que son pasibles de ser aplicadas a las áreas descritas anteriormente:

**1. Eficacia**

Se refiere al grado de cumplimiento de los objetivos planteados. La eficacia puede como la comparación de los resultados obtenidos con los esperados, sino también y aún más importante como una comparación entre los resultados obtenidos y un óptimo factible, de forma tal que este concepto coincida con la propia evaluación de programas.

**2. Eficiencia**

Se refiere a la relación entre lo que ha sucedido y lo que se ha utilizado. Si la relación es indirecta la eficiencia ha cumplido su cometido, por otra parte, si la relación es directa, se deben ajustar mejor los criterios de inversión de recursos. Las medidas y técnicas correctivas también funcionan cuando identifican y abordan las causas subyacentes y las causas de los trastornos mentales, que son consecuencias costosas e innecesarias.

**3. Economía**

Hace referencia o sentido al uso de los recursos disponibles en base a la aprobación del presupuesto y los materiales producidos. Solo es posible si los recursos disponibles tanto cualitativamente como cuantitativamente se encuentran a un nivel más bajo de recursividad.

**4. Calidad de los servicios**

Es el medio más importante de satisfacción del consumidor y del cliente con los servicios prestados por las agencias y programas gubernamentales.

### **Importancia de la gestión administrativa**

Las actividades relacionadas con la supervisión y el monitoreo tienen un papel fundamental en el cumplimiento de la función de una administración eficaz; El administrador es en gran parte responsable de la definición e implementación de muchos objetivos económicos, sociales y políticos. En situaciones complejas en las que se requiere una gran cantidad de recursos materiales y humanos para administrar grandes empresas, la administración es de suma importancia para lograr las metas de la institución. Esto está sucediendo en las oficinas gubernamentales debido a la importancia del desarrollo económico y el desarrollo en el país, así como a las actividades que ya se enfatizan en manos de la gente común.

### **Base Legal**

Las entidades públicas se basan en las leyes que el estado ponga como normatividad y entre ellas están las siguientes:

- a) Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de control y de la Contraloría General de la Republica.
- b) Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado.
- c) Directiva\_N°\_013\_2016\_CG\_GPROD - "Implementación Del Sistema De Control Interno En Las Entidades Del Estado" Aprobada por Resolución De Contraloría N° 149-2016-CG
- d) Ley N° 29622, Ley que modifica la Ley N° 27785 e incorpora el subcapítulo II "Proceso para sancionar en materia de responsabilidad administrativa funcional".
- e) D.S. N° 023-2011-PCM, aprueba el Reglamento de la Ley N° 29622, "Reglamento de Infracciones y sanciones para la responsabilidad administrativa funcional derivada de los informes emitidos por los órganos del SNC".

## **Características más comunes en la gestión administrativa de las Municipalidades:**

Según Alfaro (2005):

- Excesivos y engorrosos trámites administrativos
- Demora en la atención de los expedientes
- Escasa experiencia municipal
- Carencia de personal calificado
- Servidores municipales con accionar rutinario
- Reorganización y reestructuraciones
- Escasa participación vecinal
- Tendencia constante de los Regidores a ejecutar Funciones Administrativas
- Conductas y actitudes del servidor municipal

## **2.3 Hipótesis**

### 2.3.1 Hipótesis general

Existe relación directa entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.

### 2.3.2 Hipótesis específicas

- Existe relación directa entre el control interno y la eficacia administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.
- Existe relación directa entre el control interno y la eficiencia administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.

- Existe relación directa entre el control interno y la economía administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.



## 2.4 Variables de estudio

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>INDEPENDIENTE</b>  <b>Control Interno</b>	El control interno promueve la transparencia, eficiencia y rendición de cuentas en el trabajo de la entidad sea privada o estatal. Esta metodología busca la racionalidad en la provisión de los servicios prestados por el gobierno, el mantenimiento y protección de la propiedad pública y la propiedad contra pérdida, daño, mal uso y actividades ilegales, en particular, en cualquier mala conducta o dificultades que puedan afectarlos.	Acciones de cumplimiento de políticas, ambiente de control y evaluación y supervisión que realiza una entidad con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúen correcta y eficientemente.	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Realización de control interno</li> <li>-Etapas de control interno</li> <li>-Planes y objetivos</li> <li>-Planes en marcha son adecuados.</li> <li>-Cumplimiento de objetivos y metas trazados</li> <li>-Planificación</li> <li>-Políticas implementadas.</li> </ul>
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Evaluación de riesgos de sus procesos.</li> <li>-Monitoreo de las acciones de control.</li> <li>-Actividades de control interno</li> <li>-Correcciones de manera oportuna.</li> <li>-Distribución y segregación de funciones.</li> <li>-Se evalúan y cuantifican los riesgos existentes.</li> <li>-Escalas de valoración</li> <li>-Documentos revisados y aprobados.</li> <li>-Participación efectiva de todo el personal.</li> <li>-Personal calificado y capacitado</li> <li>-</li> </ul>
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Control interno apropiado</li> <li>-Seguimiento al desempeño</li> <li>-Adecuado ambiente de control</li> <li>-Buena comunicación influye en la mejora</li> <li>-Conocimiento de responsabilidades.</li> </ul>
<b>DEPENDIENTE</b>  <b>Gestión Administrativa</b>	Es una actividad que realiza el gerente en el desempeño de sus funciones en el cumplimiento de las funciones de fiscalización tales como Planificación, Corrección, Supervisión y Control.	Acciones tendientes al cumplimiento de objetivos estratégicos planteados por una entidad con la finalidad de incrementar y optimizar el rendimiento de sus recursos y bienes.	Eficacia	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Metas y objetivos</li> <li>-Cumplimiento de metas</li> <li>-POI Y MOF</li> <li>-Capacitación</li> <li>-Cumplimiento de Cronogramas</li> </ul>
			Eficiencia	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Evaluación permanente</li> <li>-Comunicación Adecuada</li> <li>-Transparente y eficiente</li> <li>-Recomendaciones implementadas</li> </ul>
			Economía	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Presupuesto</li> <li>-Transparencia</li> <li>-Satisface necesidades</li> <li>-Implementar mejoras</li> <li>-Racionalización de recursos</li> </ul>

#### 2.4.1 Definición conceptual de la variable

##### **Control interno**

Según Mendoza (2018) el control interno busca promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, la calidad de los servicios públicos que presta, cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

##### **Gestión administrativa**

Pérez (1982) la gestión administrativa es el conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.

#### 2.4.2 Definición operacional de la variable

##### **Control interno**

Acciones de cumplimiento de políticas, ambiente de control y evaluación y supervisión que realiza una entidad con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúen correcta y eficientemente.

##### **Gestión administrativa**

Acciones tendientes al cumplimiento de objetivos estratégicos planteados por una entidad con la finalidad de incrementar y optimizar el rendimiento de sus recursos y bienes.

## **CAPÍTULO III**

### **- METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 Ámbito de la investigación**

El presente estudio se desarrolló en la Municipalidad Distrital de Palca.

#### **3.2 Tipo de investigación**

El tipo de investigación corresponde a la investigación básica pues, tal como señalan Hernández et al. (2010) tiene por finalidad “incrementar el acervo teórico de la variable de estudio sin intervenir sobre la realidad” (pág. 43)

#### **3.3 Nivel de investigación**

El nivel de investigación fue relacional ya que busca “establecer relaciones entre las variables a través de la medición de sus atributos buscando variaciones concomitantes” (Hernández et al.,2010, pág. 15).

#### **3.4 Método de investigación**

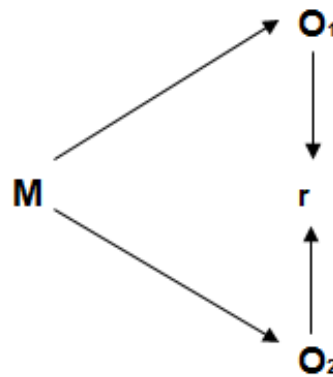
##### **Método científico universal**

El cual consiste en el seguimiento de una serie de pautas metodológicas que permiten la verificación de la hipótesis de investigación a través de recursos estadísticos y matemáticos.

#### **3.5 Diseño de investigación**

Se empleó un diseño experimental porque responde no existió un experimento, es decir, no se realizó una manipulación sobre la variable de estudio, sino solo la observación del fenómeno en forma natural (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). Asimismo, es transversal, debido a que el fenómeno de estudio se evalúa en un solo periodo.

Notación algebraica del diseño de investigación



Fuente: (Baena, 2017, pág. 52)

Dónde:

<b>M</b>	=	Muestra
<b>O<sub>1</sub></b>	=	Observación de la primera variable (Control interno)
<b>O<sub>2</sub></b>	=	Observación de la segunda variable (Gestión administrativa)
<b>R</b>	=	Relación (entre la variable X y Y)

### 3.6 Población y muestra

#### 3.6.1 Población

La población estuvo constituida por el personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Palca, siendo un total de 33 personas.

### 3.6.2 Muestra

No se obtuvo muestra, ya que se considerará toda la población, porque es manejable, es decir, todo el personal administrativo y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Palca, siendo un total de 33 personas.

De esta manera, la muestra corresponde al tipo censal o censo, la cual según Hernández et al. (2010) consiste en la elección de la totalidad de unidades de análisis de la población para el estudio de sus características. Este tipo de muestra es de tipo no probabilístico por lo que no requiere de la aplicación de una fórmula de determinación del tamaño de la muestra. 8

## 3.7 Técnicas e instrumentos para la recolección de datos

### 3.7.1 Técnica

La técnica empleada fue la encuesta, la cual, tal como señalan los autores Ñaupas et al. (2014), “consiste en el suministro de preguntas estructuradas a la muestra de estudio con la finalidad de conocer la variable”. (pág. 25)

### 3.7.2 Instrumentos de recolección de datos

#### **Cuestionario**

El instrumento empleado fue el cuestionario, el cual, tal como señalan los autores Ñaupas et al. (2014), “consiste en un conjunto de ítems estructurado alrededor de una escala de medición dicotómica”. (pág. 26)

Se aplicó el cuestionario dirigido al personal administrativo y trabajadores, de la Municipalidad Distrital de Palca.

El sello distintivo de las herramientas de investigación es que miden y siguen la precisión, la validez y la validez, que se requieren para probar los cambios o modificaciones que se están estudiando.

El instrumento de recolección de datos debe estar certificado para garantizar que su herramienta se válida en sus resultados, para lo cual se aplicará el método de juicio por expertos.

La confiabilidad es un tipo o instrumento de herramienta de prueba que permite obtener los mismos resultados, cuando se usa una o más veces por la misma persona o grupos de personas en diferentes momentos.

A fin de determinar la fiabilidad de los instrumentos de recolección de datos se empleó la fórmula matemática denominada Alpha de Cronbach cuya interpretación variará en función de su cercanía a la unidad ( $>1$ )

### **3.8 Procedimientos de recolección de datos**

Se desarrolló el trabajo de campo, aplicando técnicas e instrumentos, como la encuesta y el cuestionario.

### **3.9 Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Para procesar los datos se emplearon los siguientes recursos: Tablas de distribución de frecuencia y Gráficos. Los detalles se ajustarán de acuerdo a los cambios e indicaciones del estudio, en el paquete de lectura SPSS formato 22.0, en español, por este motivo, el mismo ya se llevará a la hoja de cálculo de Excel.

Por otra parte, con la finalidad de contrastar la hipótesis de investigación, se aplicará el estadístico no paramétrico Chi-cuadrado de Pearson, en atención a la naturaleza de la variable y los objetivos analíticos de la investigación.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1 Presentación de resultados

##### VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

##### Análisis de la dimensión ambiente de control

Tabla 1.

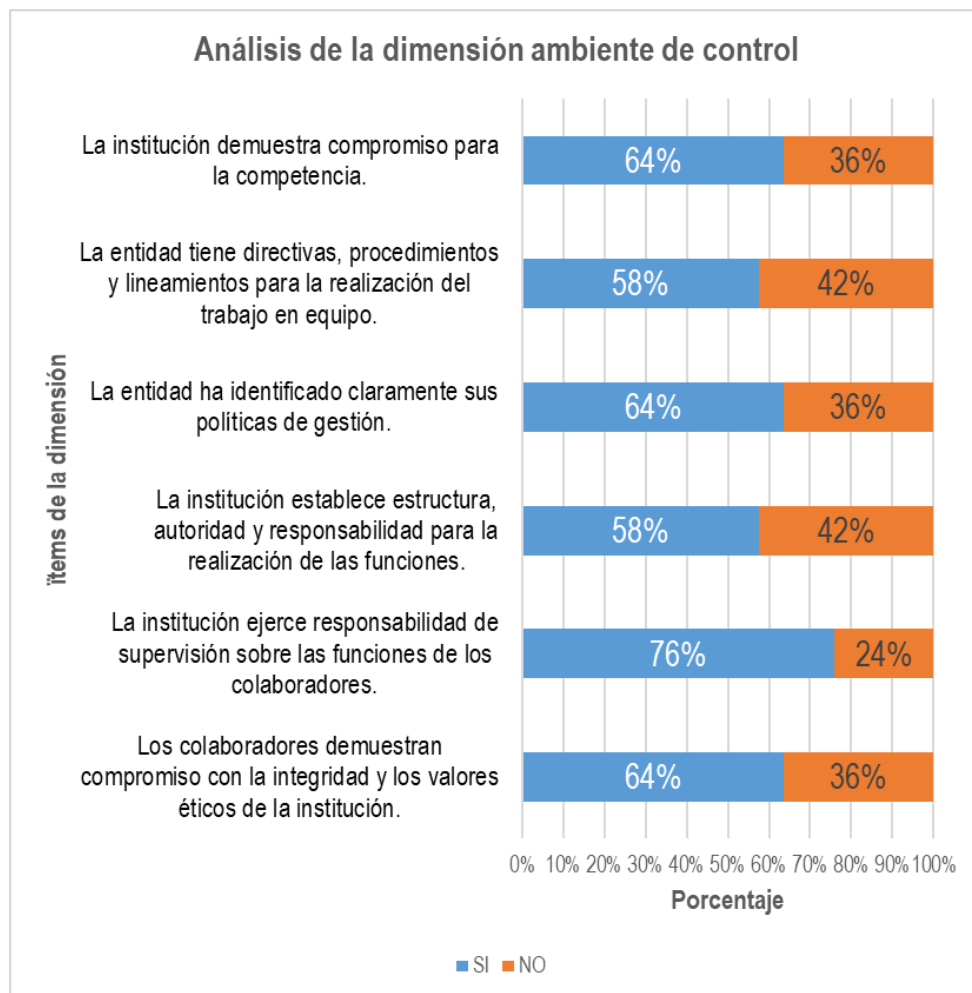
Tabla de distribución de frecuencias sobre la dimensión de ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018.

N o	ITEM	VALORACIÓN			
		SI		NO	
		F	%	NO	%
1	Los colaboradores demuestran compromiso con la integridad y los valores éticos de la institución.	21	64%	12	36%
2	La institución ejerce responsabilidad de supervisión sobre las funciones de los colaboradores.	25	76%	8	24%
3	La institución establece estructura, autoridad y responsabilidad para la realización de las funciones.	19	58%	14	42%
4	La entidad ha identificado claramente sus políticas de gestión.	21	64%	12	36%
5	La entidad tiene directivas, procedimientos y lineamientos para la realización del trabajo en equipo.	19	58%	14	42%
6	La institución demuestra compromiso para la competencia.	21	64%	12	36%

**Fuente:** Cuestionario aplicado

**Elaboración:** Propia





**Figura 1.** Distribución porcentual de los puntajes de la dimensión ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018.

**Fuente:** Tabla 1

**Elaboración:** Propia

**Análisis e interpretación:**

Tal como se puede visualizar de la Tabla 1 y de la Figura 1, en relación a la dimensión ambiente de control, podemos identificar los siguientes indicadores críticos: el ítem 3,

el cual mide la valoración en relación al establecimiento de la estructura, autoridad y responsabilidad para la realización de las funciones, cerca de la mitad de los colaboradores considera que estos componentes no se encuentran presentes en la institución. Por otra parte, en cuanto al ítem 5 que mide la presencia o cumplimiento de directivas, procedimientos y lineamientos para la realización del trabajo en equipo al interior de la institución, un grupo sector que representa el 42% de la distribución ha señalado que dicho componente no se cumple. Estas deficiencias a nivel del cumplimiento de directivas, procedimientos y lineamientos se puede deber a la falta de información sobre las mismas o su función como documentos de gestión al interior de la entidad. Por otra parte, la falta de este componente puede desencadenar superposición de funciones o falta de coordinación inter-áreas.

Tal como podemos observar se presentan deficiencias a nivel estructural, toda vez que la institución no ha delineado adecuadamente las funciones y los alcances de la autoridad de las partes de la organización, lo que puede generar problemas de superposición de funciones, vacíos de autoridad y mal rendimiento a causa de una inadecuada cadena de valor. Por otra parte, podemos observar que se trata de una trabajo inarticulado y poco predictivo, ya que no se tienen lineamientos o procedimientos estandarizados que permitan medir el rendimiento y el desempeño. De esta manera, la organización tiene pocas probabilidades de corregir errores y mejorar su desempeño en base a información fiable.

## Análisis de la dimensión evaluación de riesgo

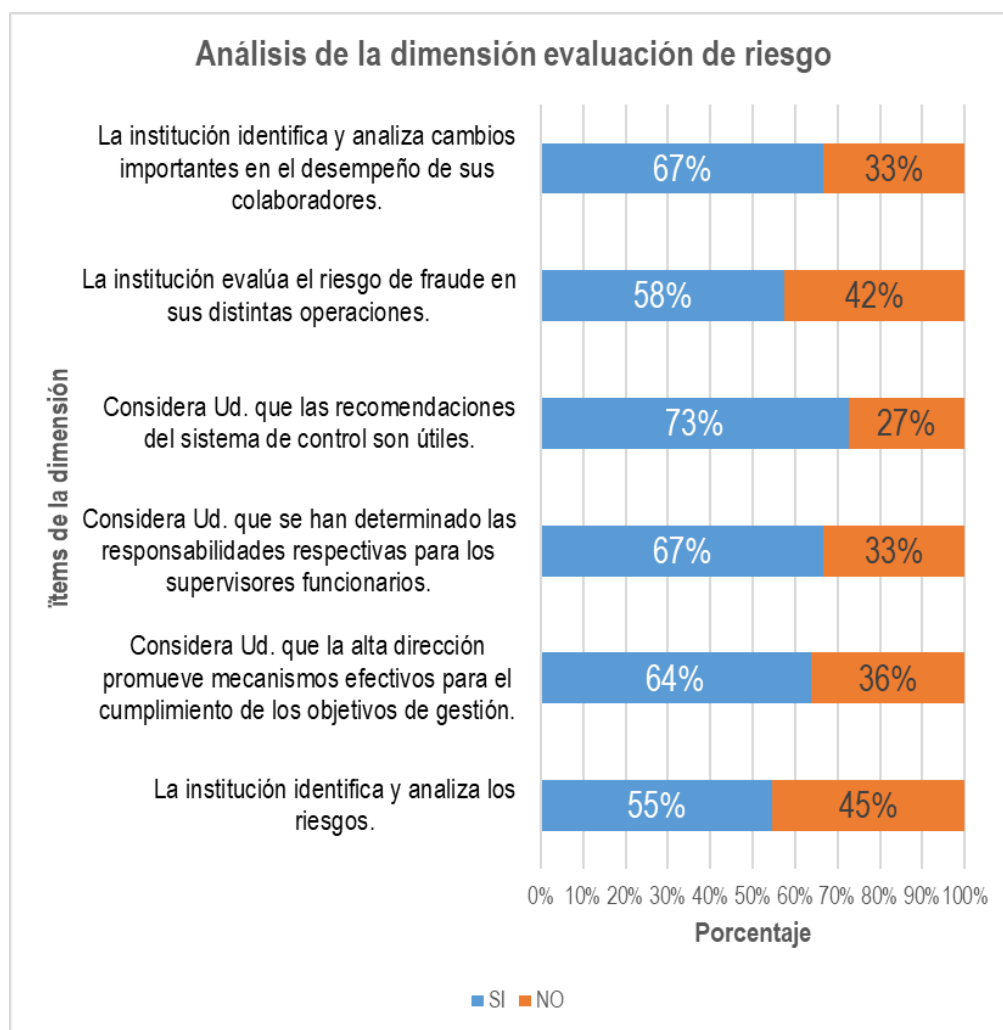
Tabla 2.

Tabla de distribución de frecuencias sobre la dimensión evaluación de riesgo de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018.

N°	ITEM	VALORACIÓN			
		SI		NO	
		F	%	NO	%
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO					
7	La institución identifica y analiza los riesgos.	18	55%	15	45%
8	Considera Ud. que la alta dirección promueve mecanismos efectivos para el cumplimiento de los objetivos de gestión.	21	64%	12	36%
9	Considera Ud. que se han determinado las responsabilidades respectivas para los supervisores funcionarios.	22	67%	11	23%
10	Considera Ud. que las recomendaciones del sistema de control son útiles.	24	73%	9	27%
11	La institución evalúa el riesgo de fraude en sus distintas operaciones.	19	58%	14	42%
12	La institución identifica y analiza cambios importantes en el desempeño de sus colaboradores.	22	67%	11	33%

**Fuente:** Cuestionario aplicado

**Elaboración:** Propia



**Figura 2.** Distribución porcentual de los puntajes de la dimensión evaluación de riesgo de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018.

**Fuente:** Tabla 2

**Elaboración:** Propia

**Análisis e interpretación:**

Tal como se puede visualizar de la Tabla 2 y de la Figura 2, en relación a la dimensión evaluación de riesgo, podemos identificar los siguientes indicadores críticos: primero, debemos analizar el ítem 5 el cual mide el cumplimiento de si la institución identifica y

analiza los riesgos al interior de la institución, donde cerca del 50% de los encuestados ha señalado que dicho componente no se haya presente. Por otra parte, debemos analizar el ítem 9 el cual evalúa las previsiones que toma la institución en relación al riesgo de fraude en sus distintas operaciones. Finalmente, el ítem 6 evalúa si la alta dirección promueve mecanismos efectivos para el cumplimiento de los objetivos de gestión, donde un sector que representa el 36% de la distribución ha considerado que esta no se cumple.

Tal como podemos observar, uno de los principales problemas que tiene la organización y que se aúna al análisis del anterior componente es que no se tiene la capacidad de poder prever riesgos y de analizar los mismos con la finalidad de iniciar acciones correctivas, lo cual se relaciona con la poca iniciativa por parte de la dirección de implementar indicadores fiables de medición del rendimiento, así como un desinterés por evaluar los riesgos de fraude. Esto puede deberse a una alta rotación del personal y/o a una identificación organizacional débil.

## Análisis de la dimensión actividades de control

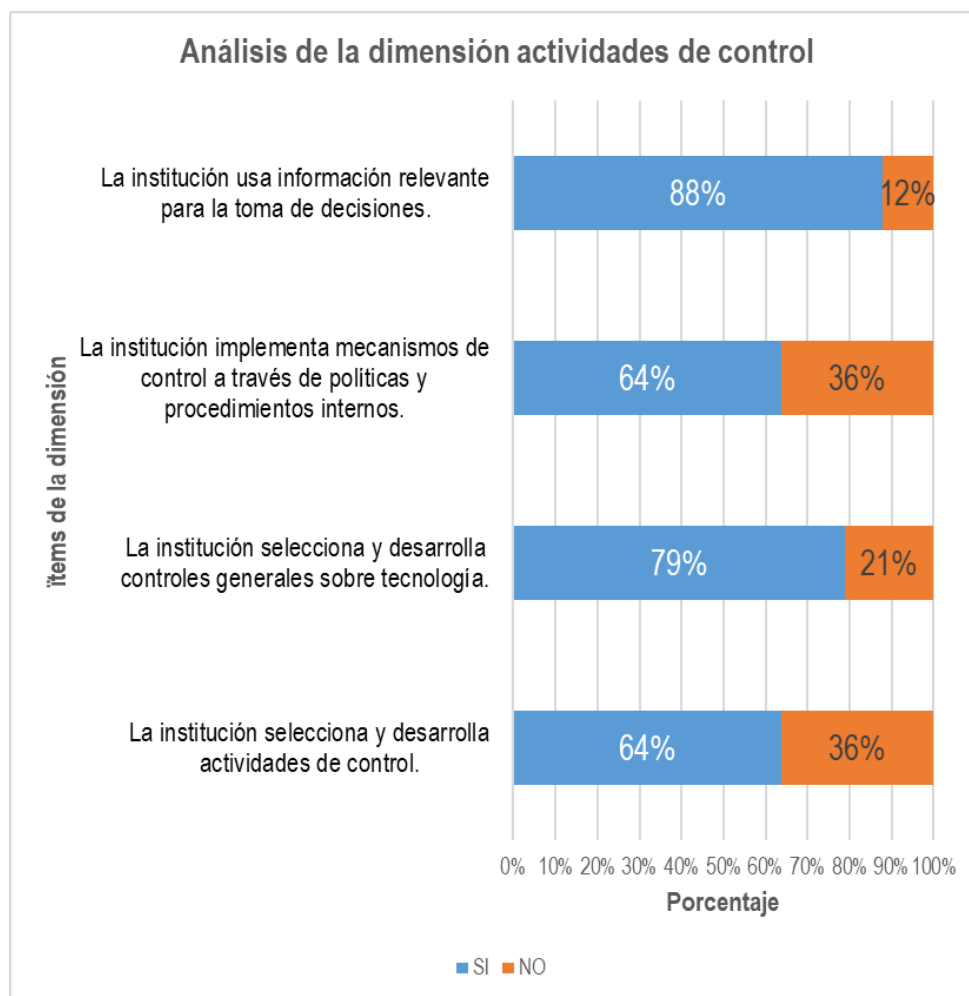
Tabla 3

Tabla de distribución de frecuencias sobre la dimensión evaluación de riesgo de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018.

N°	ITEM	VALORACIÓN			
		SI		NO	
		F	%	NO	%
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO					
13	La institución selecciona y desarrolla actividades de control.	21	64%	12	36%
14	La institución selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.	26	79%	7	21%
15	La institución implementa mecanismos de control a través de políticas y procedimientos internos.	21	64%	12	36%
16	La institución usa información relevante para la toma de decisiones.	29	88%	4	12%

**Fuente:** Cuestionario aplicado

**Elaboración:** Propia



**Figura 3.** Distribución porcentual de los puntajes de la dimensión actividades de control de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018.

**Fuente:** Tabla 3

**Elaboración:** Propia

**Análisis e interpretación:**

Tal como se puede visualizar de la Tabla 3 y de la Figura 3, en relación a la dimensión actividades de control, podemos identificar los siguientes indicadores críticos: primero, debemos analizar el ítem 11 el cual mide si la institución selecciona y desarrolla actividades de control, a lo que un sector de 36% contesta negativamente. Por otro lado, en cuanto al ítem 13, el cual mide si la institución implementa mecanismos de

control a través de políticas y procedimientos internos, un sector que representa el 36 de la muestra ha indicado que dicho componente no se cumple.

En este componente podemos observar dos principales defectos, en primer lugar, la usencia de políticas internas que logren implementar predictibilidad dentro de lo procedimientos; y, por otra parte, la iniciativa por parte de la dirección de implementar medidas de control.



## VARIABLE DEPENDIENTE: CONTROL ADMINISTRATIVO

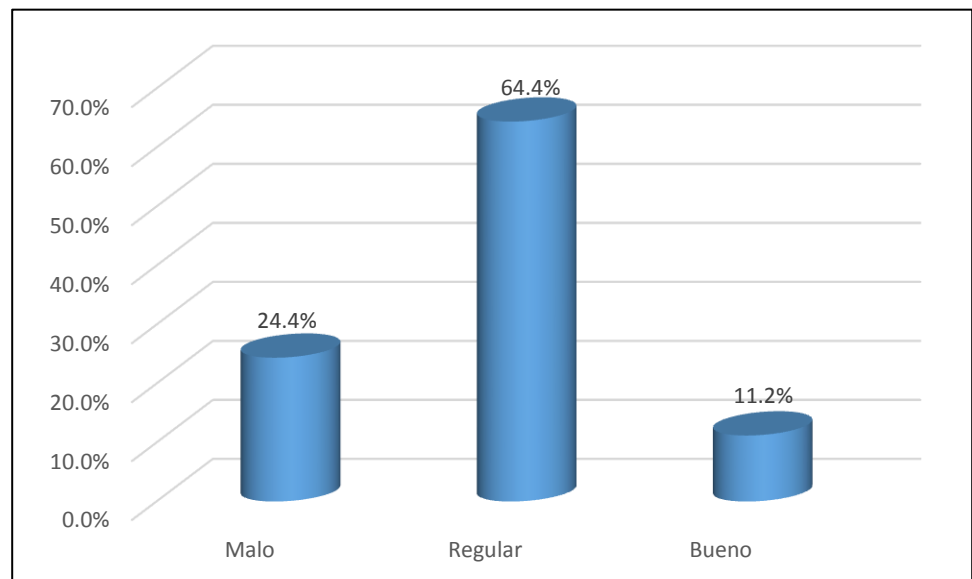
Tabla 4.

Distribución porcentual eficacia en gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018.

Eficacia	f	%
Malo	10	24,4%
Regular	21	64,4%
Bueno	2	11,2%
Total	33	100,0%

Fuente: Cuestionario aplicado

Elaboración: Propia



**Figura 4.** Distribución porcentual eficacia en gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018

Fuente: Tabla 4

Elaboración: Propia

### **Análisis e interpretación:**

La tabla 4 y la figura 4, reúnen los indicadores en gestión administrativa, donde se puede apreciar en la tabla eficacia en control interno y la relación con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, en el año 2018, el 64,4% se observa que es regular, seguido de un 24,4% que es malo y finalmente el 11,2% que es bueno. Tal como podemos observar, la valoración otorgada por los colaboradores ubica el nivel de gestión administrativa como regular, es decir, se ubica dentro de los parámetros de lo normal, observándose deficiencias que no impiden u obstan totalmente la labor realizada por los colaboradores.

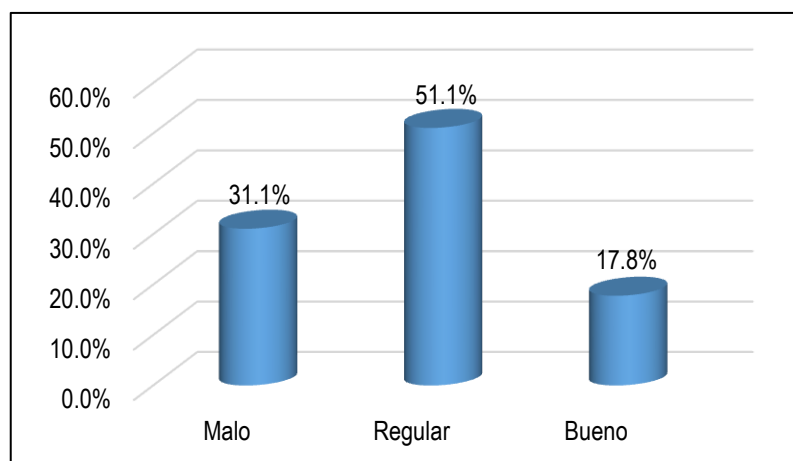
Tabla 5.

Distribución porcentual de eficiencia en gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018.

<b>Eficiencia</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Malo	9	31,1%
Regular	18	51,1%
Bueno	6	17,8%
Total	33	100,0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado

**Elaboración:** Propia



**Figura 5.** Distribución porcentual de eficiencia en gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018

**Fuente:** Tabla 5

**Elaboración:** Propia

### **Análisis e interpretación:**

La tabla 5 y la figura 5, reúnen los indicadores en gestión administrativa, donde se puede apreciar en la tabla eficiencia en control interno y la relación con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, en el año 2018, el 51,1% se observa que es regular, el 31,1% se observa que es malo y finalmente el 17,8% se observa en gestión administrativa es bueno. Tal como podemos observar, la valoración otorgada por los colaboradores ubica el nivel de gestión administrativa como regular, es decir, se ubica dentro de los parámetros de lo normal, observándose deficiencias que no impiden u obstan totalmente la labor realizada por los colaboradores.

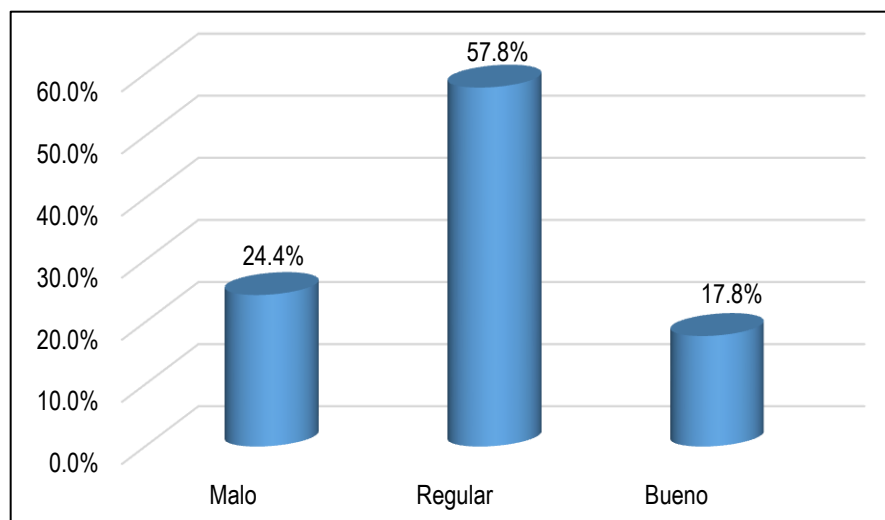
Tabla 6

Distribución porcentual de economía en gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018.

<b>Economía</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Malo	7	24,4%
Regular	21	57,8%
Bueno	5	17,8%
Total	33	100,0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado

**Elaboración:** Propia



**Figura 6.** Distribución porcentual de economía en gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018.

**Fuente:** Tabla 6

**Elaboración:** Propia

**Análisis e interpretación:**

La tabla 4 y la figura 4, reúnen los indicadores en gestión administrativa, donde se puede apreciar en la tabla economía en control interno y la relación con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, en el año 2018, el 57,8% se observa que es regular, el 24,4% se observa que es malo y finalmente el 17,8% se observa en gestión administrativa es bueno. Tal como podemos observar, la valoración otorgada por los colaboradores ubica el nivel de gestión administrativa como regular, es decir, se ubica dentro de los parámetros de lo normal, observándose deficiencias que no impiden u obstan totalmente la labor realizada por los colaboradores.

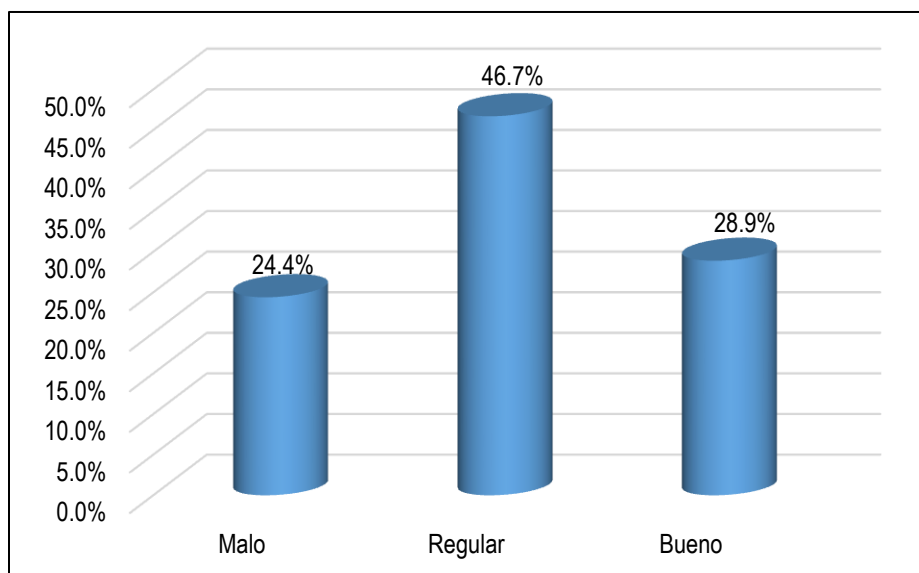
Tabla 7.

Distribución porcentual en gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018.

<b>Gestión Administrativa</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Malo	8	24,4%
Regular	15	46,7%
Bueno	10	28,9%
Total	33	100,0%

**Fuente:** Cuestionario aplicado

**Elaboración:** Propia.



**Figura 7.** Distribución porcentual en gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, año 2018.

**Fuente:** Tabla 7

**Elaboración:** Propia

**Análisis e interpretación:**

La tabla 7 y la figura 7, reúnen los indicadores en donde se puede apreciar en la tabla gestión administrativa en control interno y la relación con la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, en el año 2018, el 46,7% se observa que es regular, el 28,9% se observa que es malo y finalmente el 24,4% se observa en gestión administrativa es bueno. Tal como podemos observar, la valoración otorgada por los colaboradores ubica el nivel de gestión administrativa como regular, es decir, se ubica dentro de los parámetros de lo normal, observándose deficiencias que no impiden u obstan totalmente la labor realizada por los colaboradores.

## CONTRASTE DE HIPÓTESIS

### ANÁLISIS ESTADÍSTICO EN CONTROL INTERNO Y LA RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA DE LA PROVINCIA TACNA, EN EL AÑO 2018

#### HIPÓTESIS GENERAL

##### Planteamiento de hipótesis general

**H<sub>0</sub>:** No existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.

**H<sub>1</sub>:** Existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.

Tabla 8. Coeficiente de correlación hipótesis general

<b>Correlaciones</b>				
			Control Interno	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,353
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	33	33
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,353	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	33	33

Y puesto que la “rho” de Spearman es 0,353, éste es considerado como correlación positiva media. Ahora veamos la contrastación de hipótesis general.

### Nivel de significancia o riesgo

$$\alpha=0,05.$$

$$gl = 45-2 = 43$$

$$\text{Valor crítico} = 1,96$$

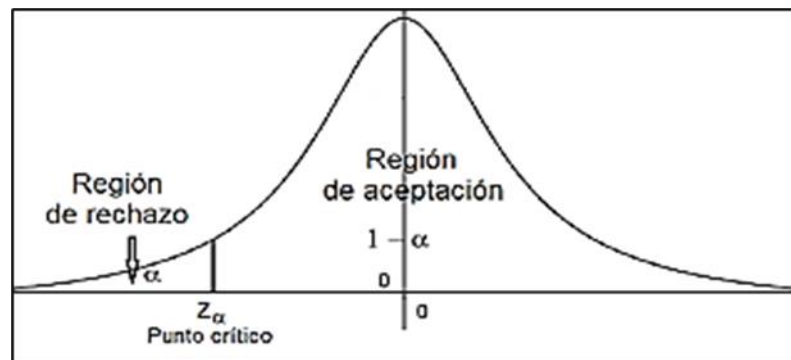


Figura 8. Esquema de prueba de contraste de hipótesis.

Fuente: (Pérez, 2017, pág. 240).

$$tc = \frac{r\sqrt{N-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

De esta manera hallamos el siguiente p valor:

$$p = 0,001$$

### Decisión estadística:

Puesto que el p-valor es menor que el nivel de significancia ( $0,001 < 0,05$ ), en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_i$ )



### Conclusión estadística:

Existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, en el año 2018.

### HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

#### PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 01:

##### Planteamiento de la hipótesis

**H<sub>0</sub>:** No existe relación directa entre el control interno y la eficacia administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.

**H<sub>1</sub>:** Existe relación directa entre el control interno y la eficacia administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.

Tabla 9. Coeficiente de correlación hipótesis específica 1

Correlaciones				
			Control Interno	Eficacia
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,148
		Sig. (bilateral)	.	,028
		N	33	33
	Eficacia	Coeficiente de correlación	,148	1,000
		Sig. (bilateral)	,028	.
		N	33	33

Y puesto que la “rho” de Spearman es 0,230, éste es considerado como correlación positiva muy débil. Ahora veamos la contrastación de hipótesis específica 1.

### Nivel de significancia o riesgo

$$\alpha=0,05.$$

$$gl = 45-2 = 43$$

$$\text{Valor crítico} = 1,96$$

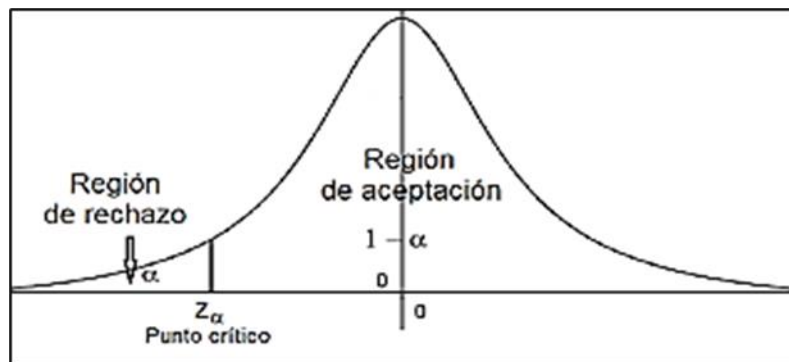


Figura 9. Esquema de prueba de contraste de hipótesis.

Fuente: (Pérez, 2017, pág. 240).

### Cálculo del estadístico de prueba

$$N = 45$$

$$\rho = 0,230$$

$$tc = \frac{r\sqrt{N-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

De esta manera hallamos el siguiente p valor:

$$p = 0,028$$

**Decisión estadística:**

Puesto que el p-valor es menor que el nivel de significancia ( $0,028 < 0,05$ ), en consecuencia, no se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ).

**Conclusión estadística:**

No existe relación indirecta y significativa entre el control interno y la eficacia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, en el año 2018.

**PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 02:**

**Hipótesis nula:**  $H_0$ : No Existe relación directa entre el control interno y la eficiencia administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.

**Hipótesis alterna:**  $H_1$ : Existe relación directa entre el control interno y la eficiencia administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.

Tabla 10. Coeficiente de correlación hipótesis específica 2

Correlaciones				
			Control Interno	Eficiencia
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,178
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	33	33
	Eficiencia	Coeficiente de correlación	,178	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	33	33

Y puesto que la “rho” de Spearman es 0,250, éste indica que existe una relación positiva muy débil entre el control interno y la eficiencia administrativa. Ahora veamos la contrastación de hipótesis específica 2.

### Nivel de significancia o riesgo

$$\alpha=0,05.$$

$$gl = 45-2 = 43$$

$$\text{Valor crítico} = 1,96$$

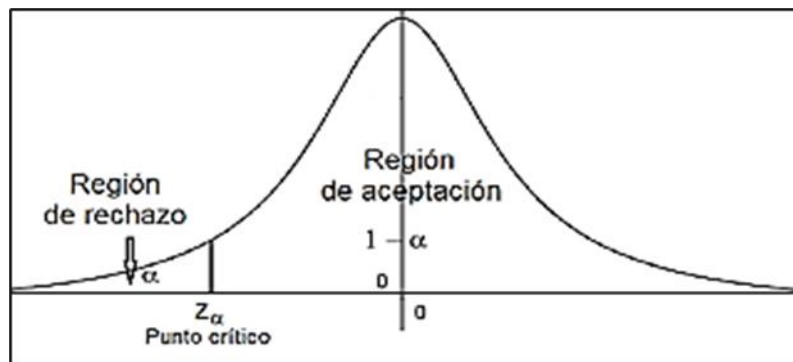


Figura 10. Esquema de prueba de contraste de hipótesis.

Fuente: (Pérez, 2017, pág. 240).

### Cálculo del estadístico de prueba

$$N = 45$$

$$\text{rho} = 0,250$$

$$tc = \frac{r\sqrt{N-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

De esta manera hallamos el siguiente p valor:

$$p = 0,004$$

**Decisión estadística:**

Puesto que el p-valor es menor que el nivel de significancia ( $0,004 < 0,05$ ) en consecuencia, no se acepta la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ).

**Conclusión estadística:**

No existe relación indirecta y significativa entre el control interno y la eficiencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, en el año 2018.

**PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 03**

**Planteamiento de la hipótesis**

**Hipótesis nula:**  $H_0$ : No Existe relación directa entre el control interno y la economía administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.

**Hipótesis alterna:**  $H_1$ : Existe relación directa entre el control interno y la economía administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.

Tabla 11. Coeficiente de correlación hipótesis específica 3

Correlaciones				
			Control Interno	Economía
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,289
		Sig. (bilateral)	.	,021
		N	33	33
	Economía	Coefficiente de correlación	,289	1,000
		Sig. (bilateral)	,021	.
		N	33	33

Y puesto que la “rho” de Spearman es 0,289, éste es considerado como correlación positiva débil. Ahora veamos la contrastación de hipótesis específica 3.

### Nivel de significancia o riesgo

$$\alpha=0,05.$$

$$gl = 45-2 = 43$$

$$\text{Valor crítico} = 1,96$$

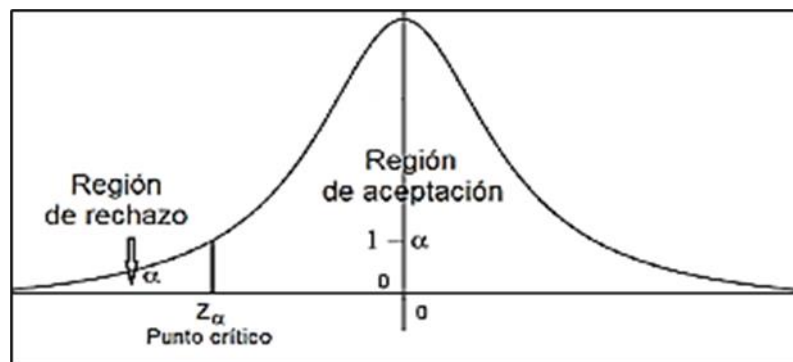


Figura 11. Esquema de prueba de contraste de hipótesis.

Fuente: (Pérez, 2017, pág. 240).

### Cálculo del estadístico de prueba

N = 45

rho = 0,289

$$tc = \frac{r\sqrt{N-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

De esta manera hallamos el siguiente p valor:

**p = 0,021**

**Decisión estadística:**

Puesto que el p-valor es menor que el nivel de significancia (0,021 < 0,05), en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (Hi).

**Conclusión estadística:**

Se concluye que existe relación directa y significativa entre el control interno y la economía en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, en el año 2018.

## **4.2 Discusión**

La medición de la variable de estudio fue aplicada a la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia Tacna, utilizando la escala estadística Tipo Likert, que es la técnica más utilizada para este fin (Alvarez, 2015). En otros términos, se trabajó con la encuesta y el cuestionario de encuestas.

Es importante asegurar el apoyo o gestión del control interno y las relaciones con los funcionarios estatales de Palca en el estado de Tacna, 2018 ya que esto contribuirá significativamente al buen funcionamiento del proyecto. El estímulo como se describe (Chiavenato, 2007) “el estrés en el lugar de trabajo tiene un efecto profundo en el líder, la organización” (p. 124); de ahí su significado y su significado en el pensamiento moderno.

En la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia de Tacna no es una excepción al estudio de dichas variables, en donde se encontró también que la relación existente es directa o indirecta.

Por otro lado, como menciona (Chiavenato, 2007) la gestión administrativa, que determina “la despersonalización no es garantía de éxito en el ámbito profesional del trabajo, sino tan sólo un factor que, unido a las necesidades emocionales cubiertas del personal como equipo, desarrollará el desempeño y los resultados de todo líder y trabajador motivándolo emocionalmente a ser productivo”.

Podemos decir que todo el concepto es diferente: la relación directa e importante que existe entre el control interno y la gestión de la gestión de la Municipalidad Distrital de Palca en la Provincia de Tacna en 2018, sin embargo, en vista de la correlación relevante de nuestra investigación ( $r = 0.353$ ), Se demostró que la relación fue positiva, planteando que el entorno regulatorio, bien controló su gestión, aunque la solidez de la relación fue baja, por lo que en comparación con el estudio de Hermosa (2012) definió la gobernanza interna como planes, métodos y estrategias organizacionales. El objetivo es asegurar que el sistema sea eficiente y eficaz, es decir, asegurar el cumplimiento de las normas, reglamentos, prevención y detección de fraude y error. Ahora bien, según Hermosa (2012) en nuestro análisis general, se encontró que el valor de los dos países fue menor al esperado ( $p = 0.000 < 0.05$ ), lo que nos llevó a considerar la contradicción de ideas irracionales, indicando que existe



una relación significativa entre las dos variables y supervisores y personal en el Municipio de Palca. Al ver la correlación absoluta ( $r = 0,454$ ), se determinó que la relación era positiva, es decir, la corrección más interna y el control correccional.

En cuanto al concepto actual 1 que se investigó, existe una correlación entre el control interno y el desempeño del Municipio Distrital de Palca en la región de Tacna en 2018, al ver la correlación ( $r = 0.230$ ), quedó claro que la relación fue buena, a pesar de que el tamaño de la relación era bajo, por lo que una buena gestión del sistema de gestión. El autor del artículo (2017) en su estudio muestra, el valor de los dos países es bajo en comparación con lo que quieren ( $p = 0,001 < 0,05$ ), lo que permitió la decisión de rechazar el sinsentido, sabiendo que hay necesidad de una relación entre el control interno y la gestión del desempeño. según supervisores y personal en las localidades de Palca, 2018. En vista de la cooperación ( $r = 0.321$ ), se confirmó que la relación era buena, manifestando que una mayor supervisión es efectiva en la gestión de operaciones, a pesar del tamaño de la relación.

Por tal motivo, Sebastiani (2013) enfatiza que la otra parte del supervisor también es el supervisor (supervisor) y actúa como herramienta reguladora, sin embargo, no sucedió, esto incide en el hecho de que no permiten la explotación de recursos. Como tal, nuestra investigación ha encontrado que los dos países eran relativamente bajos en términos de demanda ( $p = 0,001 < 0,05$ ), lo que nos permitió tomar la decisión de rechazar ideas falsas, demostrando que existe una relación significativa entre la buena gestión y el desempeño. administración. Considerando la correlación circular ( $r = 0.321$ ), se determinó que la relación era positiva, planteando que a mayor control, mejor control, incluso la fuerza de la relación era baja. Con respecto a 02 puntualiza que existe un vínculo entre el control interno y la gestión del desempeño del Distrito de Palca en la región de Tacna en 2018, en vista del consenso existente ( $r = 0.250$ ), se confirmó que la relación fue positiva, aunque la fortaleza de la relación fue baja, por lo que el buen funcionamiento del sistema de gestión.

Y finalmente se ha determinado en la hipótesis específica 03 que dice existe una relación directa débil y significativa entre el estrés control interno y la economía en gestión administrativa, observando el coeficiente de correlación ( $r = 0,289$ ), se evidenció que la relación fue positiva, aunque la intensidad de relación fue baja, entonces mejor control en la economía en gestión administrativa en los administrativos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018, siendo significativo y como medidas de prevención y paliativas de las consecuencias nocivas del estrés laboral.

Entonces, se concluye que el control interno en el caso de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna, es importante para una mejor gestión administrativa.

Finalmente, las empresas modernas y sus colaboradores trabajan bajo presión, y este es el perfil laboral de empleados o de aquellos involucrados en el trabajo de la administración e incluso del sector privado empresarial.

## - CONCLUSIONES

- ✓ En cuanto al objetivo principal, en base a un valor-p 0,001 el cual es menor al nivel de significancia 0,05 podemos concluir que existe una relación entre control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la provincia de Tacna. Asimismo, se ha podido cuantificar la intensidad de la relación en base al coeficiente de determinación ( $r = 0,353$ ), verificándose que la relación fue positiva, afirmando que, a mayor ambiente de control, entonces mejor gestión administrativa, aunque la intensidad de relación fue baja. Estos resultados deben interpretarse en el marco de una alta puntuación en las tres dimensiones de la variable de investigación gestión administrativa, lo que conlleva a concluir que los procedimientos de control interno si contribuyen con el rendimiento de la entidad.
- ✓ En cuanto al primer objetivo específico, en base a un valor-p de 0,028 el cual es menor al nivel de significancia 0,05 podemos concluir que existe una relación entre el control interno y la eficacia administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca. Asimismo, se ha podido cuantificar la intensidad de la relación en base al coeficiente de determinación ( $r = 0,230$ ), verificándose que la relación fue positiva, aunque la intensidad de relación fue baja, afirmando que, no existe relación directa y significativa entre el control interno y la eficacia administrativa. Estos resultados deben interpretarse en el marco del concepto de eficacia, la cual hace referencia a la obtención de las metas establecidas en la empresa. En ese sentido, podemos observar que los mecanismos de control interno inciden significativamente en la eficacia porque logran neutralizar y prevenir adecuadamente conductas irregulares al interior de la entidad. Asimismo, se cuenta con mecanismos adecuados que logran supervisar y monitorear las operaciones.

- ✓ En cuanto al primer objetivo específico, en base a un valor-p de 0,004 el cual es menor al nivel de significancia 0,05 podemos concluir que existe una relación entre el control interno y la eficiencia administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca. Asimismo, se ha podido cuantificar la intensidad de la relación en base al coeficiente de determinación ( $r = 0,250$ ), verificándose que la relación fue positiva, aunque la intensidad de relación fue baja, afirmando que, no existe relación directa y significativa entre el control interno y la eficiencia administrativa. Estos resultados deben interpretarse en el marco del concepto de eficiencia, la cual hace referencia a la obtención de las metas con la menor cantidad de recursos. En ese sentido, podemos observar que existe una evaluación a través del planeamiento, las metas y objetivos establecidos por la organización, toda vez que los recursos son bien empleados de acuerdo a la planificación.
  
- ✓ En cuanto al primer objetivo específico, en base a un valor-p de 0,021 el cual es menor al nivel de significancia 0,05 podemos concluir que existe una relación entre control interno y la economía administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca. Asimismo, se ha podido cuantificar la intensidad de la relación en base al coeficiente de determinación ( $r = 0,289$ ), verificándose que la relación fue positiva, aunque la intensidad de relación fue baja, afirmando que, existe relación indirecta y significativa entre el control interno y la economía administrativa. Estos resultados deben interpretarse en el marco del concepto de economía, la cual hace referencia a la relación producto-insumo en un período específico con el adecuado control de la calidad. En ese sentido, se ha logrado implementar un modelo de lineamiento de control interno suficiente para generar un impacto positivo en la economía de la gestión a fin de lograr los objetivos y metas preestablecidas.

## - RECOMENDACIONES

- ✓ Se debe verificar o supervisar mediante sistemas de control las áreas críticas de la gestión administrativa, específicamente las relacionadas con el control de riesgos y las actividades de control a fin de mejorar los procesos y procedimientos dentro de la Municipalidad Distrital de Palca, para poder garantizar la eficiencia y eficacia en la ejecución de sus recursos.
- ✓ Se debe de capacitar a los administrativos en lo referente a la metodología COSO del entorno de control y evaluación de riesgos para poder identificar cuáles son los procesos más engorrosos, que requieren solución urgente, para simplificar etapas o procedimientos en beneficio de la eficiencia de la gestión administrativa.
- ✓ En base a los resultados de control interno de nivel medio, se recomienda realizar un análisis adecuado de las operaciones y la estructura organizacional a fin de fijar indicadores que permitan monitorear el avance de las actividades de control implementada, ello debe ser acompañado con la elaboración de un adecuado manual de procedimientos administrativos dentro de la Municipalidad Distrital de Palca.
- ✓ Se debe realizar un informe periódico de periodicidad semestral a fin de identificar oportunamente los riesgos en las diferentes áreas de trabajo a través de la metodología COSO EMR o COSO II tomando en cuenta una Matriz de Riesgo diseñada acorde a las necesidades y naturaleza de las operaciones de la entidad.

## - REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Adam, A., & Becerril, G. (1996). *La fiscalización en México*. México: Universidad Nacional Autónoma de México.
2. Agencia Publica de Noticias del Ecuador y Sudamérica Andes. (22 de Septiembre de 2017). *Agencia Publica de Noticias del Ecuador y Sudamérica Andes*. Obtenido de <https://www.andes.info.ec/es/noticias/evasion-fiscal-es-crimen-contra-derechos-millones-personas-lenin-moreno.html>
3. Ale, A. (2011). *Evasión sistémica de impuestos de algunas empresas, el comercio informal y la ineficiencia e inoperatividad de la administración tributaria, en la ciudad de Tacna 2007-2009*. Tacna: Univeridad Nacional Jorge Basadre Grohman Tacna.
4. Alvarez, H. (2015). *El estres laboral en el desempeño del personal administativo de un nucleo uiversitario publico*. Venezuela.
5. Apaza, M. M. (2015). *Auditoría Financiera basada en las Normas Internacionales de Auditoria conforme a las NIIF Tomo I*. Instituto Pacifico S.A.C.
6. ARCEDA, C. S. (2014). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas*. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
7. Atoche, R. (2016). *La cultura tributaria y su impacto en el cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales de IGV-RENTA en los comerciantes minoristas de abarrotes del mercado modelo de Sullana en el año 2015*. Piura: Universidad los Ángeles de Chimbote.
8. B.BUCHELE, R. (2008). *CONTROL*.
9. Basurto, M. (2015). *“La cultura tributaria de las asociaciones de comerciantes minoristas de La Bahía - FEDACOMIB y su incidencia en la continuidad de sus negocios*. Guayaquil, Ecuador: Universidad Católica de Guayaquil.
10. Bolaños, R. (23 de Septiembre de 2017). *Prensa Libre*. Obtenido de <http://www.prensalibre.com/economia/simon-tax-personaje-de-cultura-tributaria-lucha-contra-la-corriente>
11. CABRERA, E. (26 de NOVIEMBRE de 2003). *CONTROL*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos14/control/control.shtml#co>
12. Caljaro, G. (2016). *El control interno en el area de tesoreria y la gestion administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna*. Tacna. Obtenido de [http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1076/TM228\\_Caljaro\\_Quiroz\\_GD%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1076/TM228_Caljaro_Quiroz_GD%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

13. CALJARO, Q. G. (2011). *EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA Y LA*. Obtenido de [http://redi.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1076/TM228\\_Caljaro\\_Quiroz\\_GD%20.pdf?squence=1&isAllowed=y](http://redi.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1076/TM228_Caljaro_Quiroz_GD%20.pdf?squence=1&isAllowed=y)
14. CALJARO, Q. G. (2016). Obtenido de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/1076>
15. Camero, L., Del Pino, J. A., & Mañas, B. (2015). *Opiniones y actitudes N° 73- Evolución de la cultura tributaria, coyuntura económica y expectativas vitales. Un estudio Longitudinal* (Primera edición ed.). Madrid: J.A. Diseño Editorial, S.L.
16. Cárdenas, A. (2012). *La cultura tributaria en un grupo de actividad económica informal en la provincia de Pichincha- Cantón Quito*. Quito: Universidad Politécnica Salesiana.
17. Castro, F. (2003). *El proyecto de investigación y su esquema de elaboración*. Caracas: Editorial Uyapar.
18. Cecofis. (2005). *Control Interno*. LA HABANA, CUBA: PERIÓDICOS GRANMA.
19. CGR. (2016). CGR. Obtenido de [http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgnew/siteweb/normativadecontrol/libro2!!ut/plb1/04\\_Sj9CPykssy0xPLMnMz0vMAfGjzOLdXf29TZwNjAzcjUxcDDzd\\_HwDTAONjQ08zYEKIoEKDHAARwNC-r30o9Jz8pOAVoXrR6Eq9vcPNAEqMQo1MnQMMjBzNoYqwGOZn0d-bqp-QW5EZXBauilAW6kxWA!!/d](http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgnew/siteweb/normativadecontrol/libro2!!ut/plb1/04_Sj9CPykssy0xPLMnMz0vMAfGjzOLdXf29TZwNjAzcjUxcDDzd_HwDTAONjQ08zYEKIoEKDHAARwNC-r30o9Jz8pOAVoXrR6Eq9vcPNAEqMQo1MnQMMjBzNoYqwGOZn0d-bqp-QW5EZXBauilAW6kxWA!!/d)
20. CGR. (2016). *DIRECTIVA \_17\_2016 DE EJERCICIO CONTROL SIMULTANEO*. LIMA.
21. CGR, C. G. (2016). Control Interno. *Control Interno - DEPARTAMENTO DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES*, 12.
22. Chiavenato, I. (2007). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. España: Mc Graw Hill.
23. CHIAVENATTO, A. (s.f.). *Administración: Proceso Administrativo . Tercera Edición*. Colombia:: Makron Books Do Brasil Editora, LTDA.
24. Choque, L., & Flores, M. (2015). *Evasión tributaria y su influencia en la recaudación fiscal de los contribuyentes del régimen general de la ciudad de Puno, periodos 2013-2014*. Juliaca: Universidad Andina Nestor Cáceres Velásquez.
25. CONSULTING, R. (2015). *R&C CONSULTING*. Obtenido de <http://rc-consulting.org/blog/2014/08/control-previo-y-concurrente-en-los-organismos-publicos-control-interno-previo-simultaneo-y-posterior/>
26. Cortázar, J. (17 de Junio de 2000). *Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo*. Obtenido de Estrategias educativas para el desarrollo de una "cultura tributaria" en América Latina. Experiencias y líneas de acción: <http://old.clad.org/portal/publicaciones-del-clad/revista-clad-reforma-democracia/articulos/017-junio-2000/estrategias-educativas-para-el-desarrollo-de-una-cultura-tributaria-en-america-latina.-experiencias-y-lineas-de-accion>

27. DOROTEO. (06 de 03 de 2016). Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/jdoroteo/2016/03/06/el-servicio-del-control-simultaneo-en-las-entidades-sujetas-al-sistema-nacional-de-control/>
28. Escobar, H., Gutiérrez, E., & Gutiérrez, A. (2007). *Hacienda Pública: Un enfoque económico* (Segunda Edición ed.). Medellín: Sello editorial Universidad de Medellín.
29. ESCUDERO. (2011). <http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/1117/48.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
30. ESPINOZA, Q. D. (2013). *EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE*. Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza\\_qd.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza_qd.pdf)
31. FAROL, H. (2008). *CONTROL*.
32. Fernandez, D. (05 de 11 de 2015). Importancia del Control Interno en los Negocios. *Revista Vinculando*. Obtenido de <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
33. Fernández, F. (2016). *Retribuciones salariales, cotización y recaudación*. La Rioja: Editorial tutor formación.
34. Fernández, M., & Campiña, G. (2012). *Empresa y Administración*. Madrid, España: EDITEX S.A.
35. Gómez, G., Amésquita, A., Hernandez, J., Ramírez, M., Cortés, J., Delgado, E., & Márquez, M. (2010). *Tratamiento fiscal de las asociaciones en participación*. Lagos de Moreno, Jalisco.
36. Hernandez, O. (2016). La auditoria interna y su alcance etico empresarial. *Actualidad Contable FACES*, pp. 15-41.
37. Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
38. Howald, F. (2000). *Obstaculos al desarrollo de la Pyme causados por el Estado: El caso del sistema tributario en Colombia*. México: Editorial McGraw-Hill.
39. INACAL. (2016). Obtenido de Inacal: <http://www.inacal.gob.pe/principal/categoria/isici>
40. LAYME, M. E. (2015). "Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal nieta 2014". Obtenido de [http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla\\_Tesis\\_titulo\\_2015.pdf;jsessionid=728C714215E242AAF4D27875E6623395?sequence=1](http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf;jsessionid=728C714215E242AAF4D27875E6623395?sequence=1)
41. LEYN°27785. (2014). CONTROL GUBERNAMENTAL. *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*, 44.



42. LLALLICO, J. C. (2016). Obtenido de WWW.CEPEG.AULA.COM
43. Lousteau, M., & Campanario, S. (2012). *Otra vuelta a la economía*. Buenos Aires: Editoria Sudamericana.
44. Melgarejo, N. P. (2017). *Control interno y gestion administrativa segun trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota*. Lima. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/9033>
45. Mendoza, W. (2018). El control interno y su influencia en la gestion administrativa del sector publico. *Revista Científica*, 206-240.
46. Mestas, F. (2017). *Nivel de cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Internacional 24 de octubre de la ciudad de Juliaca periodo 2015*. Juliaca: Universidad Nacional del Altiplan.
47. Mestres, M. P. (1987). *Estudio sobre temas tributarios actuales*. Barcelona: Gráficas Campás.
48. Mestres, M. P. (2004). *Tributos y Empresas*. Barcelona: Publicacions i Edicions de la univversitat de Barcelona.
49. Morales , C. (02 de Narzo de 2017). *Perú 21*. Obtenido de <https://peru21.pe/economia/ingresos-tributarios-aumentaran-3-2-informo-sunat-67634>
50. MORETA, Y. S. (2011). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA SECCION DE COMERCIALIZACION DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO EDUCADORES DE TUNGURAHUA LTDA. EN EL AÑO 2010*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1785/1/TA0096.pdf>
51. OCDE. (2013). *La relación cooperativa: Un marco de referencia De la relación cooperativa al cumplimiento cooperativo*. OECD Publishing.
52. Otálora, C. (2009). *Economía Fiscal*. La Paz, Bolivia: Plural editores.
53. Paredes, P. (2015). a) *La evasión tributaria e incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del Guayas, periodo 2009-2012*. Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
54. Pérez, D. (2016). *La cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria de los comerciantes ferreteros del área comercial denominada "Albarracín", Trujillo-2015*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
55. Perez, J. (1982). *Gestion Administrativa y su mejora en la municipalidad Bellavista Callao*. LIMA. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/1117/48.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
56. PINTO, M. M. (2014). control Interno en las entidades publicas. *Actualidad Gubernamental*, 6.

57. Quispe, D. (2012). *La política tributaria y su influencia en la cultura tributaria de los comerciantes del mercadillo Bolognesi de la ciudad de Tacna, año 2011*. Tacna: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohman Tacna.
58. Republica, C. G. (2014). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Obtenido de <https://www.mimp.gob.pe/files/cici/Preguntas-frecuentes-sobre-control-interno.pdf>
59. Rescia, C. (2000). *Doctrina Judicial Tributaria Comentada* (Vol. Tomo 5). Argentina: Editorial Juris.
60. Rodríguez, J. (2011). *Cultura Tributaria-Propuestas y argumentos para aumentar la justicia fiscal* (Primera ed.). Asunción, París: Servicios Gráficos SV.
61. Ruiz, C. (1998). *Instrumentos de Investigación Educativa*. Barquisimeto: CIDEG.
62. Salinas, E. (2017). *Control interno y gestión administrativa en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Huachis, periodo 2016*. Lima. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12005/meza\\_me.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12005/meza_me.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
63. Schneider, F., Buehn, A., & Montenegro, C. E. (2010). *Shadow Economics All over the World. New Estimates for 162 Countries from 1999 to 2007*. Washington D.C.: The World Bank.
64. Sichez, Y. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del peru: Caso Municipalidad de Calana- Tacna año 2017*. Lima. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3049/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_ADMINISTRATIVA\\_PARI\\_AROCUTIPA\\_YOVANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3049/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_PARI_AROCUTIPA_YOVANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
65. SUNAT. (2012). *Cultura Tributaria*. Obtenido de Web site: <http://cultura.sunat.gob.pe/index.php/cultura-para-todos?id=85>
66. Tejeda, L. (2014). *Gestión Administrativa y su mejora en la Municipalidad Distrital Bellavista callao*. Lima.
67. Timaná, J., & Pazo, J. (2014). *Pagar o no pagar es el dilema: las actitudes de los profesionales hacia el pago de impuestos en Lima Metropolitana*. Lima: ESAN Ediciones.
68. Toro Rios, J. (2005). *Control Interno*. Cuba.
69. Tributario. (2008).
70. UNESCO. (2006). *Directrices de la UNESCO sobre la educación intercultural*. París: Ediciones UNESCO.
71. UNESCO. (2017). *La educación al servicio de los pueblos y el planeta: Creación de futuros sostenibles para todos*. París: Ediciones UNESCO.
72. Vizcarra Moscoso, J. E. (2007). *Auditoría Financiera Riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de Información Financiera*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.

73. Vizcarra, M. Y. (2017). *El Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto – 2015*. Lima. Obtenido de <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/140>

## **ANEXOS**

**Anexo 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**EL CONTROL INTERNO Y LA RELACION CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA PROVINCIA DE TACNA, AÑO 2018**

<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<p><b>Problema principal</b></p> <p>¿Existe relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <p>a) ¿Existe relación entre el control interno y la eficacia administrativa en la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018?</p> <p>b) ¿Existe relación entre el control interno y la eficiencia administrativa en la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar si existe relación entre el control interno y la gestión administrativa, en la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>a) Determinar si existe relación entre el control interno y la eficacia administrativa en la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.</p> <p>b) Determinar si existe relación entre el control interno y la eficiencia administrativa de la</p>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p>Existe relación directa entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018</p> <p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p>a) Existe relación directa entre el control interno y la eficacia administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.</p> <p>b) Existe relación directa entre el control interno y la eficiencia administrativa de la Municipalidad Distrital</p>	<p><b>Variable Independiente</b> X: Control Interno</p> <p><b>Variable dependiente</b> Y: Gestión Administrativa</p>	<p><b>1. Tipo de investigación</b> Básica</p> <p><b>2. Diseño de investigación</b> No experimental</p> <p><b>3. Nivel de investigación</b> Descriptivo y correlacional</p> <p><b>4. Población</b> La población estará constituida por el personal administrativo, de la Municipalidad Distrital de Palca, siendo un total de 33 personas.</p> <p><b>5. Muestra</b> Se considerará toda la población, porque es manejable, es decir, con el</p>

<p>c) ¿Existe relación entre el control interno y la economía administrativa en la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018?</p>	<p>Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.</p> <p>c) Determinar si existe relación entre el control interno y la economía administrativa en la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.</p>	<p>de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018.</p> <p>c) Existe relación directa entre el control interno y la economía administrativa de la Municipalidad Distrital de Palca de la Provincia de Tacna en el año 2018</p>		<p>personal administrativo, de la Municipalidad Distrital de Palca, siendo un total de 33 personas.</p> <p><b>6. Técnicas</b> Encuesta</p> <p><b>7. Instrumento</b> Cuestionario</p>
--	--	---	--	--

## Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

### CUESTIONARIO 1: EL CONTROL INTERNO

Estimado señor (a), se está realizando un estudio con fines académicos, la siguiente encuesta tiene como propósito conocer **EL CONTROL INTERNO Y LA RELACION CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA PROVINCIA TACNA**. El presente cuestionario es ANONIMO, por favor, responda con sinceridad.

Teniendo en mente su organización, exprese en qué medida está de acuerdo con las siguientes afirmaciones: Para todas las preguntas marque con una X la respuesta.

N°	ITEM	VALORACIÓN	
		SI	NO
<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1	Los colaboradores demuestran compromiso con la integridad y los valores éticos de la institución.		
2	La institución ejerce responsabilidad de supervisión sobre las funciones de los colaboradores.		
3	La institución establece estructura, autoridad y responsabilidad para la realización de las funciones.		
4	La entidad ha identificado claramente sus políticas de gestión.		
5	La entidad tiene directivas, procedimientos y lineamientos para la realización del trabajo en equipo.		
6	La institución demuestra compromiso para la competencia.		
<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO</b>			
7	La institución identifica y analiza los riesgos.		
8	Considera Ud. que la alta dirección promueve mecanismos efectivos para el cumplimiento de los objetivos de gestión.		
9	Considera Ud. que se han determinado		

	las responsabilidades respectivas para los supervisores funcionarios.		
10	Considera Ud. que las recomendaciones del sistema de control son útiles.		
11	La institución evalúa el riesgo de fraude en sus distintas operaciones.		
12	La institución identifica y analiza cambios importantes en el desempeño de sus colaboradores.		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL		SI	NO
13	La institución selecciona y desarrolla actividades de control.		
14	La institución selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.		
15	La institución implementa mecanismos de control a través de políticas y procedimientos internos.		
16	La institución usa información relevante para la toma de decisiones.		



## CUESTIONARIO 2: GESTION ADMINISTRATIVA

Estimado señor (a), se está realizando un estudio con fines académicos, la siguiente encuesta tiene como propósito conocer **EL CONTROL INTERNO Y LA RELACION CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA PROVINCIA TACNA**. El presente cuestionario es ANONIMO y es una elaboración propia, por favor, responda con sinceridad.

- Teniendo en mente su organización, exprese en qué medida está de acuerdo con las siguientes afirmaciones: Para todas las preguntas marque con una X la respuesta.

Totalmente en desacuerdo = 1	En desacuerdo =2	Ni Acuerdo/ Ni Desacuerdo = 3	De Acuerdo =4	Totalmente de Acuerdo =5
---------------------------------	------------------	----------------------------------	------------------	-----------------------------

N°	ENUNCIADO	1	2	3	4	5
	<b>EFICACIA</b>					
01	La entidad ha identificado claramente sus políticas de gestión.					
02	La entidad tiene sus instrumentos de gestión actualizados.					
03	Las funciones asignadas al personal deben ser de forma verbal o escrita.					
04	La entidad tiene directivas, procedimientos y lineamientos para la realización del trabajo en equipo.					
05	Las mejoras implementadas contribuyen a reducir los gastos en la Institución.					
	<b>EFICIENCIA</b>					
06	Las recomendaciones implementadas permiten identificar cuantos son los usuarios del trabajo que realiza.					
07	Las recomendaciones implementadas permiten hacer eficiente las horas hombre de la labor que desempeña.					
08	Se difunden al personal valores éticos					
09	Hay una comunicación eficiente entre los funcionarios y el personal para la toma de decisiones					
10	Para el alcance de los objetivos y metas de la UNJBG se elaboran, ejecutan y evalúan periódicamente los resultados logrados.					

	<b>ECONOMÍA</b>					
<b>11</b>	La Institución cuenta con un sistema de Presupuesto y Control.					
<b>12</b>	Los recursos que asignan a su dependencia son suficientes					
<b>13</b>	El titular de la entidad ha dictaminado normas internas para racionalizar los recursos de la entidad.					
<b>14</b>	Los lineamientos dictaminados por la entidad permiten la custodia eficiente de los bienes patrimoniales.					
<b>15</b>	Con la aplicación de los procedimientos en el control de los bienes se optimizan los recursos de la entidad.					

- Elaboración Propia

*Gracias por su colaboración...*



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN  
 ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

**“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA DE LA PROVINCIA DE TACNA, AÑO 2018”.**

**I.- DATOS GENERALES:**

- 1.1. Apellidos y nombres del juez: MOROTE CHAMORRO DAVID GUSTAVO  
 1.2. Cargo e institución donde labora: DECANA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA  
 1.3. Nombre del instrumento evaluado: CONTROL INTERNO  
 1.4. Autor (es) del Instrumento: ELABORACIÓN PROPIA - TERCERA

**II.- ASPECTOS DE EVALUACIÓN:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.				X	
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspecto teórico-científico.					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					X
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE (X) DESFAVORABLE ( )

Lugar y fecha: TACNA 31 Julio 2021

Firma del Experto Informante: [Firma]

Teléfono N°: 999880322

DNI: 60476531



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN  
 ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA DE LA PROVINCIA DE TACNA, AÑO 2018”.

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del juez: DAVID GUSTAVO MORALES CHAMORRO
- 1.2. Cargo e institución donde labora: UNIVERSIDAD PERUANA DE TACNA - DOCTORADO
- 1.3. Nombre del instrumento evaluado: GESTIÓN ADMINISTRATIVA
- 1.4. Autor (es) del Instrumento: ELABORACIÓN PROPIA - TESIS

II.- ASPECTOS DE EVALUACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.				X	
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspecto teórico-científico.					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.				X	
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE (X) DESFAVORABLE ( )

Lugar y fecha: TACNA 31 Julio 2021

Firma del Experto Informante: [Firma]

Teléfono Nº: 999 880 522

DNI: 20476531





FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN  
 ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA DE LA PROVINCIA DE TACNA, AÑO 2018".

**I.- DATOS GENERALES:**

- 1.1. Apellidos y nombres del juez: BEGAZO ZEGOVIA JOSÉ MANUEL  
 1.2. Cargo e institución donde labora: Docente universitario - UNJBG - Tacna  
 1.3. Nombre del instrumento evaluado: Gestión Administrativa  
 1.4. Autor (es) del Instrumento: Elaboración propia del tesista

**II.- ASPECTOS DE EVALUACIÓN:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.				X	
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspecto teórico-científico.				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.				X	
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE (X) DESFAVORABLE ( )

Lugar y fecha: Tacna, 31 de Julio del 2021

Firma del Experto Informante: [Firma]

Teléfono Nº: 976695513

DNI: 00494299

**"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA DE LA PROVINCIA DE TACNA, AÑO 2018".**

**I.- DATOS GENERALES:**

- 1.1. Apellidos y nombres del juez: BEGAZO ZEGOVIA JOSÉ MANUEL
- 1.2. Cargo e institución donde labora: Docente contratado UNJBG - Tacna
- 1.3. Nombre del instrumento evaluado: Control interno
- 1.4. Autor (es) del Instrumento: Elaborado por la tesista

**II.- ASPECTOS DE EVALUACIÓN:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.				X	
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspecto teórico-científico.				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.				X	
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE (X) DESFAVORABLE ( )

Lugar y fecha: Tacna, 31 de Julio del 2021

Firma del Experto Informante: 

Teléfono N°: 976695513

DNI: 00494299



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN  
 ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA DE LA PROVINCIA DE TACNA, AÑO 2018".

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del juez: Vásquez Espinoza Pablo Amado  
 1.2. Cargo e institución donde labora: Docente Universitario - UNJCS  
 1.3. Nombre del instrumento evaluado: Gestión Administrativa  
 1.4. Autor (es) del Instrumento: Elaboración Propia (Tesis)

II.- ASPECTOS DE EVALUACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.				X	
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspecto teórico-científico.					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					X
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE (X) DESFAVORABLE ( )

Lugar y fecha: Tacna, 31/07/2023

Firma del Experto Informante: [Firma]

Teléfono N°: 952223512

DNI: 41031765





FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN  
 ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA DE LA PROVINCIA DE TACNA, AÑO 2018".

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del juez: Vásquez Espinoza Pablo Amado  
 1.2. Cargo e institución donde labora: Docente Universitario - UNSPG  
 1.3. Nombre del instrumento evaluado: Control Interno  
 1.4. Autor (es) del Instrumento: Elaboración Propia (Teórica)

II.- ASPECTOS DE EVALUACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.					X
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspecto teórico-científico.				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					X
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE(  ) DESFAVORABLE(  )

Lugar y fecha: Tacna 21/07/2021

Firma del Experto Informante:

Teléfono Nº: 952223512

DNI: 41031265



### Anexo 3. Base de datos en SPSS

*Base de datos CHIPANA.sav [Conjunto_de_datos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos												
Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda												
	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol	
1	N	Numérico	8	0	Identificador		Ninguna	4	Derecha	Escala	Entrada	
2	v1p1	Numérico	8	0	Los colaboradores demuestran compromiso con la integridad y los valores éticos de la inst...	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
3	v1p2	Numérico	8	0	La institución ejerce responsabilidad de supervisión sobre las funciones de los colaborador...	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
4	v1p3	Numérico	8	0	La institución establece estructura, autoridad y responsabilidad para la realización de las f...	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
5	v1p4	Numérico	8	0	La entidad ha identificado claramente sus políticas de gestión.	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
6	v1p5	Numérico	8	0	La entidad tiene directivas, procedimientos y lineamientos para la realización del trabajo en...	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
7	v1p6	Numérico	8	0	La institución demuestra compromiso para la competencia.	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
8	v1p7	Numérico	8	0	La institución identifica y analiza los riesgos.	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
9	v1p8	Numérico	8	0	Considera Ud. que la alta dirección promueve mecanismos efectivos para el cumplimiento ...	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
10	v1p9	Numérico	8	0	Considera Ud. que se han determinado las responsabilidades respectivas para los supervis...	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
11	v1p10	Numérico	8	0	Considera Ud. que las recomendaciones del sistema de control son útiles.	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
12	v1p11	Numérico	8	0	La institución evalúa el riesgo de fraude en sus distintas operaciones.	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
13	v1p12	Numérico	8	0	La institución identifica y analiza cambios importantes en el desempeño de sus colaborado...	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
14	v1p13	Numérico	8	0	La institución selecciona y desarrolla actividades de control.	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
15	v1p14	Numérico	8	0	La institución selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
16	v1p15	Numérico	8	0	La institución implementa mecanismos de control a través de políticas y procedimientos in...	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
17	v1p16	Numérico	8	0	La institución usa información relevante para la toma de decisiones.	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
18	v2p1	Numérico	8	0	La entidad ha identificado claramente sus políticas de gestión.	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
19	v2p2	Numérico	8	0	La entidad tiene sus instrumentos de gestión actualizados.	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
20	v2p3	Numérico	8	0	Las funciones asignadas al personal deben ser de forma verbal o escrita.	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
21	v2p4	Numérico	8	0	La entidad tiene directivas, procedimientos y lineamientos para la realización del trabajo en...	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
22	v2p5	Numérico	8	0	Las mejoras implementadas contribuyen a reducir los gastos en la Institución.	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
23	v2p6	Numérico	8	0	Las recomendaciones implementadas permiten identificar cuantos son los usuarios del tra...	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
24	v2p7	Numérico	8	0	Las recomendaciones implementadas permiten hacer eficiente las horas hombre de la labo...	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
25	v2p8	Numérico	8	0	Se difunden al personal valores éticos	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
26	v2p9	Numérico	8	0	Hay una comunicación eficiente entre los funcionarios y el personal para la toma de decisi...	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
27	v2p10	Numérico	8	0	Para el alcance de los objetivos y metas de la UNJBG se elaboran, ejecutan y evalúan peri...	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
28	v2p11	Numérico	8	0	La Institución cuenta con un sistema de Presupuesto y Control.	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
29	v2p12	Numérico	8	0	Los recursos que asignan a su dependencia son suficientes	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
30	v2p13	Numérico	8	0	El titular de la entidad ha dictaminado normas internas para racionalizar los recursos de la ...	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
31	v2p14	Numérico	8	0	Los lineamientos dictaminados por la entidad permiten la custodia eficiente de los bienes p...	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	
32	v2p15	Numérico	8	0	Con la aplicación de los procedimientos en el control de los bienes se optimizan los recurs...	{0, No}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada	

\*Base de datos CHIPANA.sav [Conjunto\_de\_datos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

38 :

	N	v1p1	v1p2	v1p3	v1p4	v1p5	v1p6	v1p7	v1p8	v1p9	v1p10	v1p11	v1p12	v1p13	v1p14	v1p15	v1p16	v2p1	v2p2	v2p3	v2p4	v2p5	v2p6	v2p7	v2p8	v2p9	v2p10	v2p11	v2p12	v2p13	v2p14	v2p15	V
1	1	Sí	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí
2	2	Sí	Sí	No	No	No	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	No	No	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	No	Sí	
3	3	Sí	No	No	Sí	No	Sí	No	No	Sí	No	No	Sí	No	No	Sí	No	Sí	No	No	Sí	No	Sí	No	No	Sí	No	No	Sí	No	No	No	
4	4	Sí	Sí	No	No	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	No	Sí	No	Sí	No	Sí	Sí	No	No	Sí	Sí	No	Sí	
5	5	Sí	No	No	Sí	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	No	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí	No	No	Sí	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí
6	6	Sí	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	
7	7	Sí	Sí	No	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	
8	8	Sí	No	No	No	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	No	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí	No	No	No	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No
9	9	Sí	No	No	No	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	Sí	No	Sí	No	No	No	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No
10	10	Sí	Sí	No	No	No	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	No	No	No	Sí	No	Sí	Sí	No	No	Sí	Sí	No	No	
11	11	No	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	Sí	Sí	No	No	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	Sí	No	No
12	12	Sí	No	No	Sí	No	Sí	No	No	Sí	No	No	Sí	Sí	No	Sí	No	Sí	No	No	No	Sí	No	Sí	No	No	No	No	No	Sí	No	No	No
13	13	No	Sí	No	Sí	No	No	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	No	Sí	No	Sí	No	No	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí
14	14	No	No	No	No	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	No	No	No	No	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	No
15	15	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí
16	16	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	No	No	Sí	Sí	No	No	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	No	No	Sí	Sí	No	No	
17	17	No	Sí	No	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	Sí
18	18	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí
19	19	Sí	No	No	No	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	No	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí	No	No	No	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	No	Sí	No	No	Sí	
20	20	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	Sí	No	No
21	21	Sí	Sí	No	No	No	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	No	No	No	Sí	No	Sí	No	No	Sí	No	No	Sí	No	No	No	
22	22	No	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	Sí	Sí	No	No	Sí	No	Sí	No	No	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	Sí	No	Sí
23	23	Sí	No	No	Sí	No	Sí	No	No	Sí	No	No	Sí	Sí	No	Sí	No	No	No	No	No	No	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	No
24	24	No	Sí	No	Sí	No	No	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí
25	25	No	No	No	No	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	No	No	Sí	Sí	No	No	
26	26	Sí	No	No	Sí	No	Sí	No	No	Sí	No	No	Sí	No	Sí	No	No	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	Sí	No	No	
27	27	No	Sí	No	Sí	No	No	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí	No	No	Sí	No	Sí	No	No	Sí	No	No	Sí	No	No	No	
28	28	No	No	No	No	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	No	Sí	No	Sí	No	No	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí	
29	29	No	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	No	No	
30	30	Sí	No	No	Sí	No	Sí	No	No	Sí	No	No	Sí	Sí	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	
31	31	No	Sí	No	Sí	No	No	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	No	No	Sí	Sí	No	No	
32	32	No	No	No	No	No	Sí	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	No	Sí	No	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	No	Sí	No	Sí	
33	33	Sí	Sí	No	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	No	No	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí	No	Sí	

## Anexo 4. Validación de instrumentos de recolección de datos Alfa de Cronbach

### Cuestionario 1

N°	EL CONTROL INTERNO																TOTAL
	Ambiente de control						Evaluación de riesgo						Actividades de control				
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	
1	1	0	1	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	12
2	1	1	0	0	0	1	1	1	1	0	0	1	0	1	1	0	9
3	1	0	0	1	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	6
4	1	1	0	0	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	0	11
5	1	0	0	1	0	1	0	1	1	1	0	1	0	1	1	0	9
6	1	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
7	1	1	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
8	1	0	0	0	0	1	0	1	1	1	0	1	0	1	1	0	8
9	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	10
10	1	1	0	0	0	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	0	10
11	0	0	1	0	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	1	0	9
12	1	0	0	1	0	1	0	0	1	0	0	1	1	0	1	0	7
13	0	1	0	1	0	0	1	1	1	0	1	1	0	1	1	0	9
14	0	0	0	0	0	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	0	8
15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	15
16	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	0	0	0	9
17	0	1	0	0	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	10
18	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	16
19	1	0	0	0	0	1	0	1	1	1	0	1	0	1	1	0	8
20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	11
21	1	1	0	0	0	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	0	9

K (n° ítems)	16
$\sum Vi$	2.661
Vt	7.713
$1-(\sum Vi)/Vt$	1.05
$K/(K-1)$	0.855
Absoluto s2	0.855

$\alpha$	0.878
----------	-------

Fórmula alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

22	0	0	1	0	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	1	0	14
23	1	0	0	1	0	1	0	0	1	0	0	1	1	0	1	0	14
24	0	1	0	1	0	0	1	1	1	0	1	1	0	1	1	0	8
25	0	0	0	0	0	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	0	10
26	1	0	0	1	0	1	0	0	1	0	0	1	1	0	1	0	10
27	0	1	0	1	0	0	1	1	1	0	1	1	0	1	1	0	9
28	0	0	0	0	0	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	0	7
29	0	0	1	0	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	1	0	9
30	1	0	0	1	0	1	0	0	1	0	0	1	1	0	1	0	8
31	0	1	0	1	0	0	1	1	1	0	1	1	0	1	1	0	15
32	0	0	0	0	0	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	0	12
33	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	13
<b>ESTADÍSTICOS</b>																	
<b>VARIANZA</b>	0.17	0.26	0.22	0.25	0.26	0.05	0.26	0.13	0.05	0.25	0.26	0.09	0.25	0.13	0.05	0.13	

## Cuestionario 2

N°	SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS															TOTAL
	Eficacia					Eficiencia					Economía					
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	
1	1	0	1	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	11
2	1	1	0	0	0	1	1	1	1	0	0	1	0	0	1	8
3	1	0	0	1	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	5
4	1	1	0	0	1	1	0	1	1	0	0	1	1	0	1	9
5	1	0	0	1	0	1	0	1	1	1	0	1	1	0	1	9
6	1	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
7	1	1	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	13
8	1	0	0	0	0	1	0	1	1	1	1	1	1	0	0	8
9	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	9
10	1	1	0	0	0	1	0	1	1	0	0	1	1	0	0	7
11	0	0	1	0	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	8
12	1	0	0	1	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	5
13	0	1	0	1	0	0	1	1	1	0	1	1	1	0	1	9
14	0	0	0	0	0	1	0	1	1	1	1	1	0	0	0	6
15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	14
16	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	0	0	9
17	0	1	0	0	1	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	5
18	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9
19	1	0	0	0	0	1	0	1	1	1	0	1	0	0	1	9
20	0	0	1	0	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	13
21	1	0	0	1	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	13
22	0	1	0	1	0	0	1	1	1	0	1	1	1	0	1	8
23	0	0	0	0	0	1	0	1	1	1	1	1	0	0	0	9
24	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	7

K (n° ítems)	15
$\sum Vi$	2.811
Vt	8.221

$1 - (\sum Vi) / Vt$	1.05
$K / (K - 1)$	0.858
Absoluto s2	0.858

$\alpha$	0.891
----------	-------

Fórmula alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

25	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	0	0	8
26	0	0	1	0	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	5
27	1	0	0	1	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	9
28	0	1	0	1	0	0	1	1	1	0	1	1	1	0	1	6
29	1	1	1	0	0	1	0	1	1	1	1	1	0	0	0	14
30	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	8
31	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	0	0	12
32	0	1	0	0	1	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	6
33	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	9
<b>ESTADÍSTICOS</b>																
<b>VARIANZA</b>	0.168	0.263	0.221	0.253	0.263	0.05	0.261	0.134	0.05	0.253	0.261	0.05	0.197	0.134	0.253	