Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

El sistema de control interno y su importancia en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Barranca 2017

Tesis

Para optar el Título Profesional de Contador Público

Autora

Fanny Vanessa Alfonso Espinoza

Asesor

M(o). Cpcc. Hector Orlando Echegaray Romero

M(o). CPC. Hector Orlando Echegaray Romero

Huacho – Perú

2026



Reconocimiento – No Comercial - >Sin Derivadas – Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso**. No comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre material, no puede distribuir el materia modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.

UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

INFORMACIÓN DE METADATOS

DATOS DEL AUTOR (ES):		
NOMBRES YAPELLIDOS	**DNI**	**FECHA DE SUSTENTACIÓN**
Fanny Vanessa Alfonso Espinoza	71502371	01 de abril del 2026
DATOS DEL ASESOR:		
NOMBRES YAPELLIDOS	**DNI**	**CÓDIGO ORCID**
M(o). Cpcc. Hector Orlando Echegaray Romero	15607816	https://orcid.org/0000-0002-9198-9058
DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS – PREGRADO		
NOMBRES YAPELLIDOS	**DNI**	**CODIGO ORCID**
Dr. Cpcc. Miguel Angel Suarez Almeira	15646696	https://orcid.org/0000-0002-1747-8145
Dr. Cpcc. Teodorico Angel Villanueva Rodriguez	15611093	https://orcid.org/0000-0002-9933-6406
Dra. Cpcc. Silvia Marianella Espinoza De Sanchez	15758120	https://orcid.org/0000-0002-2513-5273

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BARRANCA 2017

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%	11%	9%	13%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo Trabajo del estudiante	2%
2	Submitted to American Public University System Trabajo del estudiante	2%
3	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Autónoma de Nuevo León Trabajo del estudiante	1%
5	Malpicaomero Ramses Ulises. "Implementacion de un sistema de control interno en el departamento de cuentas por pagar dentro de la industria textil mexicana", TESIUNAM, 2005 Publicación	1%
6	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	

Acti
Ve a

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mi querida familia, fundamental en mi vida. Gracias por su amor incondicional, sus palabras de aliento y por enseñarme que el esfuerzo y la perseverancia siempre tienen recompensa.

Fanny

AGRADECIMIENTO

Agradecida profundamente a mi asesor, por su orientación, paciencia y compromiso durante todo el desarrollo de esta investigación. Extiendo también mi gratitud a todos los docentes que, con su dedicación y vocación, contribuyeron a mi formación académica y personal.

Fanny

ÍNDICE GENERAL

CARATULA…… **i**

TITULO..... **ii**

DEDICATORIA..... **v**

AGRADECIMIENTO…… **vi**

INDICE…… **vii**

RESUMEN..... **xii**

ABSTRACT…… **xiii**

INTRODUCCION..... **xiv**

CAPITULO I…… **1**

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA…… **1**

1.1.Descripción de la realidad problemática…… **1**

1.2.Formulación del problema…… **6**

1.2.1. Problema general…… **6**

1.2.2. Problemas específicos…… **6**

1.3.Objetivos de la investigación..... **7**

1.3.1. Objetivo general…… **7**

1.3.2. Objetivos específicos..... **4**

1.4.Justificación de la investigación…… **7**

1.5.Delimitaciones del estudio…… **7**

CAPI TULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de la investigación..... 9

2.2. Investigaciones internacionales..... 9

2.3. Investigaciones nacionales..... 10

2.3.1. Bases teóricas……. 11

2.3.2. Bases filosóficas……. 14

2.3.3. Definición de términos básicos..... 15

2.3.4. Hipótesis de investigación..... 17

2.4. Hipótesis general…… 17

2.5. Hipótesis específicas…… 17

2.6. Operacionalización de variables…… 18

CAPITULO III

METODOLOGIA

3.1. Diseño metodológico……. 21

3.2. Población y muestra……. 22

3.2.1. Población…… 22

3.2.2. Muestra..... 22

3.3. Técnicas de recolección de datos..... 23

3.4. Técnicas para el procesamiento de la información……... 25

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis de resultados…… 27

4.2. Contrastación de hipótesis…… 47

CAPITULO V

DISCUSION

5.1. Discusión de resultados……..... 55

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones……... 56

6.2. Recomendaciones…… 58

REFERENCIAS

7.1. Fuentes documentales…… 60

7.2. Fuentes bibliográficas…… 61

7.3. Fuentes electrónicas..... 64

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	¿Considera Usted que Autoridades, funcionario y personal que labora en la Municipalidad, tienen conocimiento de la importancia que significa el Control Interno?	27
Tabla 2	¿Considera que se ha completado la fase de planificación de la implementación del sistema de control interno del Gobierno?	29
Tabla 3	¿Cree Usted que se cumple con la fase de ejecución de la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad?	31
Tabla 4	¿Considera Usted que se ha cumplido con la fase de informe de la Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad?	33
Tabla 5	¿Considera que se ha completado la fase de evaluación de la implementación del sistema de control interno del municipio?	35
Tabla 6	¿Considera Usted que la implementación del Sistema de Control Interno, es importante la gestión administrativa en la Municipalidad?	37
Tabla 7	¿Cree usted que sus planes administrativos para la Municipalidad se han implementado?	39
Tabla 8	¿Considera Usted que el personal participa en la planificación de las actividades de la Gestión Administrativa en la Municipalidad?	41
Tabla 9	¿Considera Usted que el adecuado nivel de organización mejorara la Gestión Administrativa en la Municipalidad?	43
Tabla 10	¿Considera importante implementar un sistema de control interno en la administración de la Municipalidad?	45

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	¿Considera Usted que Autoridades, funcionario y personal que labora en la Municipalidad, tienen conocimiento de la importancia que significa el Control Interno?	28
Figura 2	¿Considera que se ha completado la fase de planificación de la implementación del sistema de control interno del Gobierno?	30
Figura 3	¿Cree Usted que se cumple con la fase de ejecución de la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad?	32
Figura 4	¿Considera Usted que se ha cumplido con la fase de informe de la Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad?	34
Figura 5	¿Considera que se ha completado la fase de evaluación de la implementación del sistema de control interno del municipio?	36
Figura 6	¿Considera Usted que la implementación del Sistema de Control Interno, es importante la gestión administrativa en la Municipalidad?	38
Figura 7	¿Cree usted que sus planes administrativos para la Municipalidad se han implementado?	40
Figura 8	¿Considera Usted que el personal participa en la planificación de las actividades de la Gestión Administrativa en la Municipalidad?	42
Figura 9	¿Considera Usted que el adecuado nivel de organización mejorara la Gestión Administrativa en la Municipalidad?	44
Figura 10	¿Considera importante implementar un sistema de control interno en la administración de la Municipalidad?	46

RESUMEN

Objetivo: identificar como un sistema de control es de singular importancia para el mejoramiento de la gestión administradora en el gobierno local de municipalidad provincial de Barranca 2017. Método tipo descriptivo, nivel transversal-correlacional de diseño no experimental, de enfoque cuantitativa, su población se organizó sobre la base de 105 personajes entre: autoridades, funcionarios, servidores y profesionales expertos en lo que significa aplicación de controles en entidades gubernamentales, como el conocer gestión administrativa, designados a de manera probabilística, recurriendo al nivel de comprobación aplicando la cualidad de escala de Likert. Entre sus dimensiones ayudaron: diagnostico situacional, análisis de actividades, presentación de información. Para determinar el nivel óptimo, este estudio utilizó el software estadístico SPSS versión 26.0 para calcular el coeficiente de correlación de Pearson con un nivel de confianza del 95% y realizó una prueba de chi-cuadrado. Los resultados mostraron que el 60,24% de los encuestados (incluidos funcionarios y empleados públicos) estuvo de acuerdo con la implementación de un sistema de control interno; el 59,04% de los encuestados consideró que la implementación de un sistema de control interno en el gobierno local de Barranca contribuiría a mejorar la administración. Conclusión: la implementación del sistema de control interno es importante para mejorar la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Barranca 2017 (0.82E-106 < 0.05).

Palabras Claves: sistema de control interno, gestión administrativa, gobierno local.

ABSTRACT

Objective: to identify how a control system is of singular importance for the improvement of the administrative management in the local government of the provincial municipality of Barranca 2017. Descriptive type method, transversal-correlational level of non-experimental design, with a quantitative approach, its population is organized based on 105 characters between: authorities, officials, servants and expert professionals in what means application of controls in government entities, such as knowing administrative management, designated probabilistically, resorting to the level of verification applying the quality of scale of Likert. Among its dimensions they helped: situational diagnosis, analysis of activities, presentation of information. To determine the optimal level, this study used SPSS statistical software version 26.0 to calculate Pearson's correlation coefficient with a 95% confidence level and performed a chi-square test. The results showed that 60.24% of respondents (including public officials and employees) agreed with the implementation of an internal control system; 59.04% of respondents determined that implementing an internal control system in the Barranca local government would contribute to improved administration. Conclusion: the implementation of the internal control system is important to improve administrative management in the provincial municipality of Barranca 2017 (0.82E-106 < 0.05).

Keywords: internal control system, administrative management, local government.

INTRODUCCION

Este estudio explora los sistemas de control interno y su importancia para la administración. Su contenido se estructura según un marco aprobado por la universidad (de la cual forma parte la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras). Por lo tanto, cada capítulo comienza con una descripción detallada del problema en estudio, desarrollando progresivamente el contenido relevante. Durante el proceso de investigación se consultó a diversos expertos para adquirir nuevos conocimientos y, de este modo, fortalecer la comprensión del control y la gestión, variables cruciales para las agencias gubernamentales. A continuación, se presenta una descripción general del contenido de la investigación:

En Capítulo I: el planeamiento del problema, se detalla la descripción de la situación del problema identificado y a partir de la interrogante propuesta se formula el problema general y específicos, definiendo, precisando quienes se verán beneficiados con dichos aportes, que forman parte de la justificación teórica y práctica, así como el alcance del estudio conociendo la unidad de análisis como contexto general de la entidad.

En Capítulo II: Marco Teórico, la búsqueda del estado del arte constituido por los conocimiento de autores internacionales como nacionales especialistas en asuntos gubernativos principalmente sobre el control, y como ésta influye en la administración, se incluye las bases teóricas de ambas variables debidamente referenciados que permiten realizar el aspecto filosófico del control como de

gestión, desarrollando conceptos de cada una de los indicadores y su operación de variables dimensiones e indicadores.

El Capítulo III: En cuanto a la metodología, esto incluye el diseño de la investigación, los tipos y los enfoques cuantitativos. Tras identificar la unidad de análisis y definir la población, el tamaño de la muestra se determina aplicando fórmulas conocidas sobre dicha población. Asimismo, es necesario explicar en detalle las técnicas utilizadas para la recolección y organización de datos, así como la bibliografía pertinente.

El Capítulo IV, es la parte en la cual se muestran los resultados del trabajo de campo para ello se expresa las respuestas a cada interrogante planteada por medio de talas detalladas de manera porcentual, así como en la utilización de la gráfica que permite realizar la interpretación y demostrar la contrastación de hipótesis lo cual permite finalizar con la hipótesis general del trabajo desarrollado.

El Capítulo V, versa sobre discusión, en el cual se resumen las opiniones de diversos especialistas, que en cierta manera existen coincidencias en el contexto internacional como nacional sobre la apreciación del control como de gestión las cuales se convierten en las bases fundamentales para una gestión gubernativa eficiente.

El Capítulo VI, se expresa las conclusiones que se desprenden de las hipótesis aplicadas confrontadas con las respuestas de encuestas y producto de ellos se formulan las recomendaciones u aportes que deberán ser puestos de manifiesto a la muestra señalada.

Finalmente se acompaña las referencias a las cuales se tuvo acceso para el desarrollo del estudio, debidamente identificado como documentales, textos, artículos de procedencia internacional como nacional.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

La realidad complicada del control interior y la administración se evidencia en errores de concepto e Implementación, falta de suministros, resistencia al cambio, y fallas en la supervisión y la aplicación de normas. Estas carencias, que se encuentran tanto en el ámbito público como en el privado, tienen la posibilidad de generar ineficiencia operativa, peligro de plagio y quebrantamiento de la norma.

La realidad complicada del control interno y la administración pública en el hemisferio latino se evidencia por la deficiencia de recursos, la mal planeación, la corrupción, la informalidad y la resistencia al cambio, todas estas características generan ineficacias operativas y un peligro de Fraude. Estos problemas dañan la ejecución y el sustento de los controles necesarios, y de esta manera dañan la capacidad de administración pública y privada.

En el país peruano se identifican por la falta de ejecución o por la deficiencia de la misma, esto genera posibilidades de corruptelas, ineptitud, y falta de franqueza. Esto se evidencia en la falta de un planificador y un presupuesto que funcione, una estructura organizacional que no está clara y una limitada conclusión, además de la falta de capacitación de los empleados y la utilización de tecnología.

Actualmente, la gestión de los organismos gubernamentales en todos los niveles, incluidos los gobiernos locales, es generalmente aceptable. Sin embargo, la deficiente calidad del servicio evidencia directamente sus carencias. Cabe señalar que, si bien el Gobierno Provincial de Barranca creó el Comité de Control Interno del Gobierno Provincial de Barranca mediante la Resolución del Alcalde n.° 157-2016-

AL/JEMS-MPB, emitida el 16 de marzo de 2016, en su artículo 1, para implementar el sistema de control interno dentro del gobierno provincial de conformidad con las recomendaciones del «Manual Nacional de Implementación del Sistema de Control Interno de los Organismos», la situación real dista mucho de las expectativas.

Así mismo la misma norma determina sus funciones del Comité de Control Interno de la Municipalidad, las mismas que señalan las siguientes:

1. Supervisar las fases de incorporación y capacitación en control interno para los empleados de la organización.
2. Realizar una evaluación diagnóstica del estado actual del control interno de la organización.
3. Elaborar una lista de los problemas identificados durante los estudios de control interno.
4. 4. Ofrecer un cálculo de la financiación que requiere la puesta en marcha del sistema de control interno.
5. 5. Organizar la mezcla de las tareas de administración con los distintos departamentos de la institución.
6. Preparar informes sobre la implementación del sistema de control interno y presentarlos puntualmente al organismo regulador de la organización, dentro de los plazos estipulados por la normativa aplicable.
7. Capacitar a todos los empleados sobre la importancia de un control interno eficaz.
8. Desempeñar todas las demás funciones estipuladas en las "Directrices para la Implementación de Sistemas de Control Interno

en Empresas Estatales", aprobadas por la Resolución 458-2008-CG del Auditor General.

El sistema de control interno del Gobierno Regional de Barranca aún no se ha implementado. Esto se refleja en el "Acuerdo de Compromiso para la Implementación del Sistema de Control Interno del Gobierno Regional de Barranca (Acuerdo N.° 01)", firmado el 15 de marzo de 2016. Este acuerdo, basado en el artículo 6 de la Ley de Control Interno para Organismos Estatales (Ley N.° 28716) y el artículo 53 del Reglamento de Control Interno para Organismos Estatales (Reglamento Complementario a la Ley de Presupuesto del Sector Público (Ley N.° 30372, 2016)), estipula que todos los organismos estatales deben implementar un Sistema de Control Interno (SCI) en un plazo de 36 meses.

Como hemos visto, existe un conjunto de reglas generales con respecto a la implementación del sistema de control interno, la emisión de resoluciones y la preparación de las actas de reuniones correspondientes; sin embargo, han pasado casi dos años (24 meses) y no se han recibido informes sobre el progreso de la implementación de esta importante herramienta de mejora de la gestión.

La Municipalidad Provincial de Barranca para el desarrollo de su gestión cuenta con instrumentos de gestión

Visión

Se propone como visión convertirse en entidad modelo de gestión moderna, con identificación y liderazgo, que trabajando de manera articulada con la vecindad y población en perfeccionamiento de su eficacia de vida con equilibrio y equidad.

Misión

El gobierno local tiene como visión ser entidad gubernativa democrática, transparente y eficiente, que brindando atención de calidad generando buenas prácticas, desarrollando valores y confianza en el ciudadano y la sociedad en general, con identificación, competencia y destreza de valores para el desarrollo sostenible.

Para el desarrollo de sus actividades debidamente programadas cuenta con herramientas para orientar el accionar de una gestión eficiente entre ellos podemos citar Texto Único Ordenado de Procedimientos Administrativos admitido mediante Ordenanza Municipal N° 004-2018-AL/CPM, el mismo que fue admitido en sesión Ordinaria de Consejo municipal de fecha 19 de Enero 2018; es necesario indicar que de la visita realizada se puede observar que dichos instrumentos de gestión están desactualizados, se verifico un la existencia del manual de organización y funciones que indica la estructura orgánica funcional, así como reglamento en la cual se precisa los deberes y derechos para cumplir con sus funciones sin embargo no está actualizado, de la misma forma un reglamento para el funcionamiento del consejo municipal que dista desde el año 2012, debería de estar actualizado acorde con la modernización de las entidades gubernativas.

1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la implementación del sistema de control interno es importante en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Barranca 2017**?**

1.2.2 Problemas Específicos

- **¿**Cómo la Fase de Planeamiento del sistema de control interno permite verificar el nivel de planificación de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Barranca**?**
- **¿**En qué medida la fase de ejecución del sistema de control interno influye en el mejoramiento de la organización de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Barranca?
- **¿**De qué manera la fase del informe de implementación del sistema de control interno permite mejorar el nivel de dirección en la Municipalidad Provincial de Barranca?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.3.1 Objetivo General

Establecer si la implementación del sistema de control interno es importante en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Barranca 2017.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Determinar si la Fase de Planeamiento del sistema de control interno permite verificar la planificación de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Barranca.
- Establecer si la fase de ejecución del sistema de control interno influye en el mejoramiento de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Barranca**.**
- Precisar si la fase del informe de la implementación del sistema de control interno permite mejorar el nivel de dirección en la Municipalidad Provincial de Barranca.

1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

El estudio se demuestra su importancia teniendo en cuenta que es un tema de gran significación en las entidades gubernamentales orientadas a dar solución a temas tan sensibles como es el control orientado a la búsqueda de una gestión eficiente, transparente que se encuentre en la disposición de atender adecuada y oportunamente a los ciudadanos como labor que corresponde la gestión del gobierno local.

Los controles internos fortalecerán la gestión administrativa y se convertirán en una herramienta importante para construir estructuras organizativas que puedan adaptarse a los cambios que enfrentan hoy los administradores públicos. Asimismo, ayudarán a identificar los riesgos que suelen surgir en el uso y la operación de los activos durante la gestión municipal.

1.5. DELIMITACION DEL ESTUDIO

El estudio se desarrolló de acuerdo al espacio y tiempo indicado por ello, por lo que nos permitimos apersonarnos a las oficinas del gobierno local provincial y de esa forma tomar contacto directo con los gestores y servidores, principalmente con quienes tienen a su cargo la implementación del sistema, lo cual permitió revisar la documentación pertinente, de la misma forma las dificultades encontradas en su ejecución, así como avizorar las proyecciones en la implementación y su importancia que genera a la administración gubernativa.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

2.1.2. Investigaciones Internacionales

Rizo (2017) con el objetivo es valorar si los componentes del sistema de control interno impactan en gestión municipal en Managua. Su aplicación se realiza bajo la ruta cuantitativa de nivel descriptivo. Para el acopiamiento de información se recurrió a la encuesta y dialogo con autoridades como señor alcalde, teniente de alcalde, administradores y dependientes. El trabajo concluye que, el control Interno dentro del municipio de San Rafael del Norte se opera a través de métodos que están contemplados en la Ley 40, que es la ley que rige los procedimientos de la Municipalidad, NTCI 2015 y el ámbito legal de normas regido por la CGR. Su objetivo es la administración eficaz y económica de los fondos de la gobernación. La seguridad de la información financiera, el acato a las leyes, las reglas de la auditoría de gobierno y los códigos de conducta.

Ochoa (2017) precisa el estudio tiene como objetivo examinar si existe impacta en gestión administrativa con el gobierno autónomo descentralizado de Ambato y el control interno. Ecuador. Método usado de enfoque cuantitativo de diseño transversal-no experimental – correlacional. Para la recopilación de información recurrió al cuestionario. Se concluye que el sistema de control interior se valoró a través del marco de control interior-modelo del COSO I, utilizando los métodos que se establecieron a partir del modelo, el cual tuvo un grado de riesgo bajo, esto se debe a que la institución posee en cada uno de sus

departamentos un responsable que se encarga de la administración del personal, además cada departamento está encargado de la aplicación del manual de ética que rige a la institución. El GADM de Tena basa su gobernación interna y funcionamiento en las normas, leyes y reglamentos que se encuentran vigentes, emitidos por la totalidad de las entidades y organizaciones de control y regulación.

2.1.2. Investigaciones nacionales

Otilano, G. (2016), su investigación *"El sistema de control interno del Estado de Talara en 2014 y su impacto en el sector de la logística y la gestión de activos"*. Su objetivo identificar los mecanismos de aplicación y resultados del control interno. Su método aplicado de enfoque cuantitativo de corte transversal, no experimental. Finalmente, el autor llega a concluir que, en base a los números estadísticos recabados, la administración en las zonas de logísticas y control de bienes, tiene un elevado porcentaje que se considera, que la administración actual en esas zonas es deficiente, por lo que es necesario su perfeccionamiento y el otro 53 % se considera como bueno y regular. Para sortear esa carencia de administración en la administración se debe instaurar un nuevo programa de control interno, el COSO I.

Campos, F. y Gupioc, J. (2014) en su tesis: *"El impacto de las directrices de control interno en la logística de un instituto oftalmológico regional"*; en Trujillo – Perú. Tuvo como objetivo conocer si existe influencia al aplicar la guía metodológica del Control Interno. La metodología aplicada fue de diseño no experimental, corte transversal, no experimental, de enfoque cualitativo. El autor

culmina que, en base a los números estadísticos recabados, la administración en las zonas de logísticas y control de bienes, tiene un elevado porcentaje que se considera, que la administración actual en esas zonas es deficiente, por lo que es necesario su perfeccionamiento y el otro 53 % se considera como bueno y regular. Para sortear esa carencia de administración en la administración se debe instaurar un nuevo programa de control interno, el COSO I.

Soto, T. (2016) tesis: *"Se realizó una evaluación del sistema de control interno para la gestión logística en la provincia de Jauja con el fin de identificar los riesgos operacionales."*. Estudio de enfoque cuantitativo de tipo aplicada no experimental de nivel de análisis. El autor culmina precisando que el sistema de administración interna achata los riesgos de operación que tiene la Sub Gerencia de Logística de la municipalidad de Jauja, esto le da la oportunidad de al municipio de controlar los riesgos de operación de la adquisición de bienes, la información confiable, el control de suministros y la contratación de personal y bienes.

Espinoza, D. (2013) su investigación: *"El Departamento de Finanzas de Chorrillos es responsable de la administración y el control interno"*. su propósito es determinar si el gobierno de Chorrillos garantiza el control. Investigaciones de tipo cuantitativo, no experimental, y de naturaleza descriptiva-temporal. El escritor finaliza, el vínculo entre el contexto de control y la administración se encuentra relacionado (r = 0,843), esto denota una fuerte correlación positiva entre ambos. Esto implica que una circunstancia de control

positiva (87 %) está ligada a una mejor administración (76,1 %), y esta relación implica que perfeccionar el entorno de control de los departamentos de finanzas.

2.2. BASES TEORICAS

Sistema de control interno

Existen diversas opiniones respecto al control interno, pero en general se considera que está influenciado por factores regulatorios, ya que su objetivo es cumplir con las instrucciones y herramientas de gestión diseñadas para desarrollar una administración eficiente y salvaguardar los activos de una entidad. En este sentido, Aguirre (2007) indica que el control interno es un conjunto de procesos, políticas y directivas diseñados para garantizar la eficacia, la seguridad y el orden de los controles financieros, contables y administrativos de una organización con el fin de proteger los activos, asegurar la exactitud de la información y la integridad de los registros, y cumplir con las políticas establecidas (p.7). Es necesario adicionar que también es responsable de avizorar el comportamiento organizativo de la entidad por ello decimos que su labor es transversal, al respecto, Kell y Ziegel (2001), definen el control interno como: (...) "un programa que planifica la manera en la que se ejecutarán los métodos coordinados y las medidas a tomar para preservar sus recursos, asegurarse de la fiabilidad de los números contables, aumentar la eficiencia operativa y fomentar el acatamiento de los principios de administración definidos" (p.122).

Es una colección de comportamientos, procedimientos, políticas y métodos que una compañía utiliza para conseguir sus objetivos de manera eficaz, preservar sus recursos y acatar las leyes y reglamentos vigentes. Sus metas iniciales son la preservación de los objetos de la gobernación, la fiabilidad de los

datos, la ética y la transparencia, y también la optimización de los procedimientos.

Es necesario indicar que el control en la gestión administrativa asume la revisión y diagnóstico sobre el comportamiento de la estructura organizacional de la entidad, si esta se encuentra acorde de las exigencias de su creación y objetivos, así como la realización de sus medidas de control contable y financiero, sobre lo cual Cadillo, (2017) en relación con control interno precisa. (…) "El diseño de la organización, los métodos y los procesos de la misma buscarán apoyar el objetivo de la administración para una conducta planificada y eficaz, incorporando políticas de la administración, protección de activos, error, descubrimiento de Fraudes, y una preparación contable financiera precisa" (p. 147).

Existen diversas opiniones respecto al control interno, pero en general se considera que está influenciado por factores regulatorios, ya que su objetivo es cumplir con las directivas y las herramientas de gestión diseñadas para mejorar la eficiencia administrativa y proteger los activos de la empresa. En este sentido, el control interno es un conjunto de procesos, políticas y directrices diseñadas para asegurar la eficacia, la seguridad y el orden de los controles financieros, contables y de gestión de una organización, protegiendo así los activos, garantizando la exactitud de la información y la integridad de los registros, y cumpliendo con las políticas establecidas.

Es un programa de labores, normas, procedimientos y acciones que son implementados por los gobernantes de una localidad con el fin de asegurar el cumplimiento, eficiencia y transparencia. Su objetivo es evitar riesgos, preservar los recursos de la ciudad y evitar la corrupción, además de garantizar la

administración correcta y ética de los fondos y recursos de la ciudad. Se apoya en cinco componentes que son fundamentales: el ambiente de control, la verificación de riesgos, las acciones de administración de control, la información y la comunicación, y la supervisión.

Es necesario reiterar que el control abraca el conjunto de la entidad en los aspectos de orden, administrativo, organización, dirección, políticas públicas, como prevención de riesgos que suelen presentarse y colocan en peligro el cumplimiento de metas y objetivos, sobre control interno Cepeda (2007) expresa: (…) "para asegurar que los activos estén adecuadamente resguardados, que los libros de cuentas sean correctos y que la actividad de la institución se realice de manera correcta de acuerdo a las normas establecidas, teniendo en cuenta los propósitos y los objetivos del plan" (p.4)

Es una agenda de labores, normas, procedimientos y acciones que son utilizados por los gobernantes de un municipio con el fin de asegurar la ejecución, fiabilidad y transparencia. Su propósito es el de evitar riesgos, preservar los recursos de la localidad y evitar la roza, además de garantizar la administración correcta y honorable de los fondos y recursos de la localidad. Se apoya en cinco componentes que son fundamentales: el ambiente de control, la verificación de riesgos, las acciones de administración de control, la información y la comunicación, y la supervisión.

El control municipal interno es un programa de acciones, legislaciones, normas y procedimientos que llevan a cabo las municipalidades. Su objetivo es evitar riesgos, preservar los recursos de la ciudad y evitar la corrupción, además de garantizar una administración correcta y ética de los fondos y bienes de la municipalidad. Se apoya en cinco componentes fundamentales: el ambiente de

control, la evaluación de riesgos, las actividades de control que se llevan a cabo por parte de la gerencia, la información y la comunicación, y la supervisión.

Ejes principales del sistema de control interno:

Cultura organizacional: Fortalecer la gobernanza municipal mediante la implementación de una estructura organizacional adecuada y una clara división de responsabilidades. Asimismo, establecer canales de comunicación eficaces, mejorar el proceso de reclutamiento y retención de personal calificado y formular normas éticas, valores y códigos de conducta, se trata de los principios, costumbres y hábitos comunes entre los empleados públicos que encarnan una conducta ética, transparente y eficaz en el desempeño de sus tareas en el municipio. Para poner en marcha esta cultura, es necesario realizar un diagnóstico de la condición presente, desarrollar un plan de acción con métodos para solucionar las fallas identificadas y, en general, mejorar las características del entorno, la conversación, la estructura y la distribución de las labores.

Gestión de riesgos: Entender, evaluar y gestionar los componentes que puedan afectar negativamente la consecución de objetivos de la organización en relación a la prestación de servicios a la comunidad y la venta de productos, es un procedimiento que persigue delimitar, examinar y evaluar los riesgos que dañan la consecución de sus metas, y tomar acciones de protección para evitar que los dañen o los mitiguen. Este procedimiento se encuadra dentro del sistema de administración de riesgos y se basa en la identificación de amenazas hacia los bienes y servicios del gobierno con el fin de conseguir la mayor eficiencia, veracidad y preservación del patrimonio de la nación.

Supervisión: Monitorear y evaluar la implementación de los dos primeros pilares. Como parte de este proceso, la Ciudad elaborará un informe de monitoreo y evaluación y lo presentará a la Auditoría General de la República, es una actividad de monitoreo constante con el fin de asegurar la observancia de los parámetros, la efectividad, la fiabilidad y la utilización correcta de los fondos públicos. Es ejecutada por el órgano de control municipal en turno (que puede ser una contraloría Municipal o una Unidad de Control Interno), la cual se encarga de fiscalizar las acciones a través de inspecciones, determinar riesgos y propender acciones para perfeccionar la administración y evitar irregularidades.

Beneficios del sistema de control interno:

Según la contraloría (2015) indica que los beneficios son los siguientes:

- Un programa de control interno (SCI) promueve la cultura de la organización que se basa en principios éticos que involucran a todos los miembros.
- Facilita la puesta en marcha inmediata de procedimientos de depuración en los ámbitos macro y micro.
- Ayuda a aumentar la exactitud de la información.
- Ayuda a asegurar que las normas sean obedecidas.
- Facilita la formalización o puesta al día de procedimientos, métodos, políticas, guías, etc.
- Impulsa el amor por la honestidad.
- Anima a los trabajadores a llegar a su potencial máximo.
- Estimula el amor a la libertad de la Entidad de Control Interno (ECI).
- Ayuda a asegurar una distribución uniforme de los recursos.

- Proporciona instrumentos que posibilitan el manejo de las personas.
- Ayuda a manejar los riesgos de adentro y de afuera de la institución.
- Promueve la rendición de cuentas con el fin de conseguir metas, reducir las pérdidas y depurar los recursos.
- Genera prácticas que favorecen la preservación de los recursos, entre ellas se encuentran las reglas y actividades que preceden, se encuentran y se terminan.

Componentes del control interno

Ambiente de control: Promueve una cultura de integridad, ética y conducta, con el compromiso de la alta dirección y el personal, es el ambiente y la cultura política que identifican a los gobernantes y al staff de un pueblo para cuidar los riesgos y garantizar la correcta administración de los recursos del municipio. Se trata del conjunto de normas, políticas y procedimientos que determinan la conducta y las creencias de todos los integrantes de la institución, con el fin de conseguir la efectividad.

Evaluación de riesgos: Identifica y analiza los posibles riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos, es un procedimiento que identifica y examina riesgos (naturales o humanos), se preocupa por la fragilidad de un sitio o edificación y calcula las consecuencias para tomar medidas de protección o reducción de daños. Este procedimiento es posible que se aplique a riesgos de huracanes, como inundaciones o terremotos, en una región específica o a riesgos de administración pública, como riesgos de informática, trabajo o procedimiento. La evaluación puede ser calificada como cualitativa o cuantitativa, utilizando

instrumentos como los riesgos de las matrices, los peligros de los mapas o la operatividad de los análisis.

Actividades de control gerencial: Estos procedimientos y políticas ayudan a mitigar riesgos, por ejemplo, mediante la aprobación de transacciones, la separación de funciones y las revisiones. Estas medidas incluyen la planificación, organización, dirección, supervisión y evaluación de la gestión administrativa, económica y financiera, así como la coordinación de los servicios públicos locales. El objetivo es garantizar la eficacia, la trasparencia, la eficiencia y el cumplimiento de las normas y los objetivos, incluyendo la supervisión del presupuesto, la recaudación de los impuestos y la protección de los recursos municipales.

Información y comunicación: Asegura que la información relevante se genere y se comunique de manera oportuna para que la toma de decisiones sea correcta, la comunicación se refiere al flujo de información, ideas y opiniones dentro de una organización municipal, con el objetivo de alinear a los empleados con el propósito, los valores y las estrategias de la organización. Su meta es asegurar que la información fluya de manera efectiva y de alta calidad de arriba hacia abajo, de abajo hacia arriba y horizontalmente, garantizando así un control interno eficaz y una gestión eficiente. Los elementos clave incluyen: el uso de canales de comunicación adecuados, el establecimiento de una estructura organizativa que promueva el diálogo y la transparencia, y un sentido de responsabilidad entre todos los miembros de la organización.

Supervisión: Incluye la medición periódica del sistema de control interno para hacer los cambios necesarios, los procedimientos de auto-control y auto monitoreo que implementan las autoridades de la ciudad están concebidos para asegurar que

los recursos y las operaciones se administran con claridad, eficiencia y transparencia. Sus metas fundamentales son evitar riesgos, equivocaciones y corruptelas, y que la administración se acople a los propósitos y objetivos de la compañía.

Categorías fundamentales:

Pérez J. (2025) indica que dentro de las categorías fundamentales que se tiene en el control interno son:

- *Controles de comprobación:* El control externo de comprobación en contabilidad es un sistema pensado para hallar errores o anomalías dentro del sistema contable o los procedimientos de la empresa. Estos controles funcionan como una red de protección para hallar errores y irregularidades luego de que hayan ocurrido y que no sean perceptibles a los controles preventivos, son procedimientos y pruebas para comprobar que el control de adentro de una compañía funciona apropiadamente y minimiza riesgos de manera correcta. Se emplean con el fin de asegurar la fiabilidad de los estados de cuenta, la eficiencia de los negocios y el acatamiento a legislaciones, y es posible que se hallen en una clase de alerta, descubrimiento o rectificación.
- *Controles preventivos:* Los controles preventivos son acciones proactivas con el fin de evitar irregularidades y equivocaciones en la cuenta. Su propósito es incorporar procedimientos de protección en las actividades para disminuir el porcentaje de personas que cometen fraude, los riesgos y las equivocaciones. Lo anterior reduce el tiempo y los recursos en general y establece un contexto de dirección ética que rechaza la conducta poco honorable dentro de la compañía, estas medidas proactivas tienen

como objetivo prevenir incidentes adversos como riesgos, errores o fraudes. Estos controles se aplican en diversas áreas, incluyendo la ciberseguridad, la seguridad en el lugar de trabajo y la gestión empresarial, con el fin de reducir la probabilidad de que se produzcan riesgos. Algunos ejemplos comunes son la segregación de funciones, la autorización de procesos, los cortafuegos y la seguridad de las instalaciones.

- *Controles de correctivo:* Los controles de correctivo son pasos que se planean con el fin de enmendar las incoherencias y las equivocaciones que los controles de descubrimiento han reconocido y para que no se produzcan. Son procedimientos de acción que persiguen recobrar la operatividad correcta de los sistemas contables una vez que se detecta un error, estas medidas y procedimientos están diseñados para corregir errores, fallos de funcionamiento o desviaciones que se hayan producido, garantizando que se reviertan los incidentes adversos y evitando su repetición. Se ponen en marcha al identificarse el problema y tienen como objetivo eliminar la causa raíz mediante el análisis y la resolución del mismo.

Gestión administrativa

Es necesario interpretar la gestión como la adhesión a las políticas y medidas aprobadas por una entidad para alcanzar sus objetivos establecidos. En este sentido, Ramírez (2005) señala que la gestión implica la ejecución de acciones para lograr resultados (p. 14). Fajardo (2004) también aborda este punto, afirmando que «La administración es la suma de conocimientos sobre la legislación vigente al diagnóstico, el diseño, la disposición, la ejecución y el

control de las acciones que tiene una institución con respecto a su relación con el entorno social y Tecnológico, guiadas por la racionalidad social y tecnológica».

La capacidad de gestionar y ejecutar diversas tareas y misiones dentro de una empresa es fundamental para superar las dificultades y alcanzar los objetivos. Una gestión del tiempo eficaz y constante contribuye al logro de los objetivos organizacionales establecidos. La importancia de la gestión radica en su capacidad para preparar a la organización antes de que surjan las dificultades, abordarlas de forma proactiva y considerar los diversos métodos y procedimientos necesarios para alcanzar los objetivos, minimizando así los posibles impactos negativos.

Para cumplir con una gestión eficiente es preciso tener claramente establecido y entendido por integrante de la administración el conocimiento d ellos procesos ya que su implementación permitirá el logro de sus metas por ello (Luis Eduardo 2010) precisa que proceso: (…) su objetivo fundamental es la preservación y evolución de la institución, se hace dentro del ámbito delimitado por los propósitos y legislaciones del plan de marketing estratégico e implica responsabilidades en todos los niveles dentro de la entidad.

Se trata de una mentalidad orientada a mejorar los procesos y utilizar los recursos de forma más eficaz para lograr el máximo rendimiento con el mínimo esfuerzo. Implica desarrollar planes, implementarlos y validar su eficiencia, aumentando así la productividad, reduciendo costes y mejorando la calidad mediante la gestión continua. Esto se puede lograr implementando sistemas de gestión, automatizando procesos, mejorando la comunicación y gestionando eficazmente el tiempo y el dinero.

De manera que la gestión administrativa esta entendida como la aplicación de los conocimientos y su relación con la aplicación operativa que realiza el

servidor de entidades orientadas a desarrollar una gestión eficiente en beneficio de sus usuarios, sobre dicho Pérez (2007) precisa: “la administración es una sucesión de figuras que se genera al pasar el tiempo, y aunque es posible asegurar que la administración es el producto histórico guardado por los científicos en varias áreas” (p.25).

La habilidad de gestionar y ejecutar diferentes labores y deberes dentro de una compañía es importante para sobrellevar los problemas y conseguir los objetivos. La administración del tiempo de manera eficaz y constante apoya el logro de los objetivos de la organización deseados. La importancia de la administración está en su capacidad para preparar a la institución antes de que surjan las dificultades, hacer un esfuerzo proactivo y tomar diferentes métodos y procedimientos para alcanzar los objetivos, intentando así reducir al máximo las posibles consecuencias adversas.

La administración se considera el departamento de una empresa responsable de optimizar y utilizar los recursos de la manera más eficiente posible. Esto se hace para garantizar operaciones fluidas, generar mayores beneficios, asegurar la supervivencia, mejorar la resiliencia y garantizar el crecimiento de la empresa.

La cultura directiva relacionada a la administración pública se orientó a atender los primordiales requerimientos de los usuarios de los servicios públicos, esto fue necesario debido a que (Longo, 2002) explica: La formación de líderes en el ámbito de la administración pública fue producto de la extensión de la prestación de bienes y servicios que brindó el estado de bienestar, haciendo desaparecer la fiabilidad de la gobernación como simple obediencia a la norma. (pág. 01).

La cultura de los gerentes en la administración pública se basa en atender las necesidades de los usuarios, que son los habitantes de la comunidad que utilizan los bienes públicos. Las instituciones del gobierno, debido a su labor, tienen que planificar, organizar y cambiar recursos con el fin de proveer estos servicios y atender las necesidades de los ciudadanos de manera integral, en términos sociales, ambientales o económicos. El propósito es que la labor de la gobernación se adecue a las necesidades de los ciudadanos, esto implica una praxis de la calidad y la transparencia.

Dentro de las labores más importantes que tiene, está la disposición y organización de la labor, además del factor de la humanidad que es responsable de llevar a cabo las labores encomendadas. Además, su objetivo es aumentar la transformación digital de las operaciones, gestionar el tiempo y las labores, y fomentar una conversación clara entre los que participan.

Por lo tanto, las empresas emplean diversos métodos y enfoques para mejorar la utilización de sus recursos. Estos recursos incluyen los humanos, financieros y materiales, que en conjunto constituyen la empresa. La responsabilidad de los gerentes radica en utilizar los recursos de la empresa de manera eficaz e integral. Por consiguiente, todas las características de la gestión tienen como objetivo controlar estos recursos. La planificación, la dirección, la organización y la implementación del control directo sobre la empresa en su conjunto son componentes de este proceso (Espinoza M. , 2021).

La cultura directiva relacionada a la administración pública se orientó a atender los primordiales requerimientos de los usuarios de los servicios públicos, esto fue necesario debido a que (Longo, 2002) explica: La formación de líderes en el ámbito de la administración pública fue producto de la extensión de la

prestación de bienes y servicios que brindó el estado de bienestar, haciendo desaparecer la fiabilidad de la gobernación como simple obediencia a la norma.

Es el conjunto de labores y procedimientos que planean, ordenan, dirigen y controlan los recursos de una compañía con el fin de conseguir sus metas de manera eficaz. Desde la administración de personas y dinero hasta la organización de documentos y normas, con el fin de garantizar la buena marcha y utilizar de manera óptima los recursos ya existentes.

Funciones de la gestión administrativa:

Enríquez (2025) menciona que las funciones principales de la gestión administrativa son:

- Planificación. Esta es la tarea principal para guiar y asegurar que los pasos subsiguientes se realicen correctamente. Incluye la planificación, la definición y la especificación de los pasos a seguir dentro de un plazo determinado. Por ejemplo, se pueden utilizar herramientas analíticas como el modelo de las Cinco Fuerzas de Porter o el análisis FODA para llevar a cabo esta investigación, es el procedimiento de establecer metas a largo plazo respecto al desarrollo de una zona, convertirlas en tácticas y ejecutarlas, y destinar los fondos necesarios para llevarlas a cabo. Se apoya en un diagnóstico de la condición actual, la identificación de dificultades y oportunidades, y la contribución de los ciudadanos para asegurar una administración integral, fecunda y que se adecue a las necesidades de la comunidad. Es un procedimiento táctico y legal para gestionar los recursos, orientar el progreso de la localidad y aumentar el bienestar de los habitantes. Se hace visible

en herramientas como el Plan de Desarrollo Municipal, que contiene objetivos, estrategias y acciones de corto, medio y largo plazo, en armonía con los planes nacional y regional.

- Organización. El propósito es generar un sistema que otorgue una buena razón para la distribución racional de los recursos humanos y monetarios de la compañía con el fin de ordenar y perfeccionar la labor, y, por último, conseguir los objetivos esperados. Esto incluye definir claramente los diferentes departamentos dentro de la organización, clasificar los puestos según sus funciones y seleccionar al personal más idóneo. Se estructura en instituciones de gobierno (el concejo municipal y el alcalde) y en instituciones de apoyo técnico-administrativo, como la Gerencia Municipal, la Tesorería, las obras y los servicios públicos, entre otros. La estructura varía en función de las necesidades y del presupuesto de cada municipio, y tiene como objetivo encomendar las labores con el fin de conseguir los objetivos de desarrollo de la localidad y atender las peticiones del público, está compuesto por dos órganos fundamentales: el concejo municipal, que es el cuerpo de normas y control, y la alcaldía, que es el cuerpo ejecutivo. El concejo se compone de los gobernantes electos y del alcalde, quien es quien lleva a cabo los planes y gerencia la administración. Bajo estos órganos se encuentran diversos gerentes, subgerentes y áreas especialistas que brindan servicios públicos, gerencian programas sociales y ejecutan obras.

- Dirección. Entérate de la puesta en marcha de proyectos y la dirección que todas las partes deben tomar para conseguir los objetivos a través del mando, la incentivación y la conversación. Esto comprende estimular a los empleados, conservar un vínculo constante con las diferentes áreas de la institución y establecer métodos de análisis continuos, entre otras particularidades. Es competencia de las autoridades municipales y responsabilidad del departamento de gestión municipal, que se encarga de articular y controlar las labores con el fin de conseguir los objetivos de la gobernación. Su sede o lugar específico de dirección varía dependiendo de la ciudad, es necesario encontrar la dirección de la municipalidad de esa ciudad para poder encontrar su sede o dirección específica, son fundamentales para la buena operatividad de la gobernación de la región. La alta dirección toma las acciones importantes, en tanto que las direcciones específicas se responsabilizan por áreas funcionales y realizan políticas.
- Control. Este trabajo tiene como objetivo asegurar que las operaciones diarias se ajusten a los planes establecidos, optimizando así la toma de decisiones, reorientando ciertas actividades, resolviendo desafíos y determinando resultados. Requiere habilidades de gestión y debe llevarse a cabo de manera responsable y transparente. Es una etapa por la cual se pasa para garantizar que los trabajos que realiza el gobierno de una localidad se encuentran alineados con sus metas. Se entiende por este último, el planeamiento, la ejecución y el control de los trabajos con el fin

de conseguir los objetivos deseados, y se hace a través de métodos como la fiscalización por parte del cuerpo legislativo, los ciudadanos y las diferentes formas de gobierno, Es el control y verificación de la administración pública con el fin de asegurar la eficiencia, transparencia y legalidad de los fondos y actividades. Se opera a través de diferentes maneras, como el sistema de control interno, que previene riesgos, y el órgano de control institucional (OCI), que está sujeto a la gobernación en forma de adscripción, sin embargo, que en realidad se maneja a manos de la Contraloría General de la República. Además, la institución municipal de control se encarga de la gerencia y los individuos además tienen la ocasión de hacer parte de la supervisión.

Beneficios de la gestión administrativa:

Lagos (2023) indica que tener una buena gestión administrativa trae consigo los siguientes beneficios:

- *Mejora de la eficiencia:* Establecer un marco de procesos administrativos sólido no solo simplifica las operaciones, sino que también reduce los costos. Puede identificar áreas de desperdicio de recursos y abordar estos problemas, aumentando así la rentabilidad. Se logra a través de la planeación estratégica, la transformación de los procedimientos, la profesionalización de los empleados, la seriedad y la armonía de los institucionales. Además, implica hacer un uso óptimo de los recursos, como por ejemplo el presupuesto y la energía, y utilizar herramientas como el PpR y programas de recompensa para conseguir objetivos específicos.

- *Control y seguimiento:* Además de mejorar la eficiencia, un sistema potente facilita el control y el seguimiento. Le permite establecer indicadores clave de rendimiento (KPI) y realizar un seguimiento más preciso de su progreso. es la colección de métodos y procedimientos que utilizan las municipalidades para controlar y ejecutar los planes, políticas y presupuesto, haciendo que sean efectivos, honrados y que se ajusten a las normas. Esto comprende el trabajo de órganos como los Comités de Control y seguimiento, el Órgano de Control Interno (encima de la Contraloría General), y las labores del Consejo Municipal.
- *Toma de decisiones simplificada:* La información es poder, y unos buenos procesos administrativos proporcionan una gran cantidad de datos útiles. No necesita tomar decisiones basadas en suposiciones o intuición, sino en datos concretos. su objetivo es reducir los procedimientos para acortar los tiempos de espera y prestación de servicios. Esto implica un procedimiento de reducción de la complejidad administrativa que contiene la supresión de impedimentos y costos superfluos, la utilización de herramientas modernas de administración y tecnología, y el incremento de la capacidad de análisis y administración de los empleados. La constante evolución y el enfoque hacia el usuario son esenciales para que estas decisiones sean más efectivos.
- *Mejor planificación:* Al definir claramente los objetivos que se deben alcanzar y las estrategias que se deben adoptar, puede determinar con mayor facilidad las actividades que se deben llevar

a cabo, los plazos y los cronogramas que deben cumplir los distintos departamentos de la empresa. Es la que tiene características participativas, integrales y de datos, utilizando instrumentos como el Plan Estratégico Municipal (PEM). Se apoya en un diagnóstico de la condición presente, una visión de cómo será el futuro y una agenda de objetivos y estrategias específicas, que incluye la colaboración de la comunidad y la gobernación intergubernamental. Un componente importante es la verificación periódica para garantizar que los objetivos se alcancen y poder realizar modificaciones.

Principios de la gestión administrativa:

Quiroa (2020) indica que los principios son:

- Planificación: Es indudable que se deberá realizar una adecuada planificación donde los objetivos que se desean conseguir estén claramente definidos, se focalizan en la contribución de los ciudadanos, en la totalidad y en la sustentabilidad, intentando aumentar la calidad de vida del pueblo mediante un procedimiento sistemático, constante y flexible. Estos principios requieren la administración eficaz de los recursos, la equidad entre las diferentes zonas de la ciudad, y la concordancia con las políticas nacional y regional, todo ello basado en el diagnóstico y en la constante retroalimentación.
- Coherencia: La mayor parte, la distribución de labores y competencias debe ser planificada de manera lógica. De modo que cada trabajador puede hacer su labor dentro del plazo y en la

forma programada por él mismo. Todo esto debe estar en armonía con los fondos económicos y materiales que tiene la compañía, Se indica que la labor de las autoridades y sus decisiones deben ser consistentes con las reglas, los usos y las políticas que tienen previo al momento de actuar, de manera que no haya contradicciones y se muestre una conducta uniforme. Esto asegura que la administración pública tome las cosas en serio y sea lógica, haciendo un esfuerzo por promover la honestidad y la utilidad pública.

- Orden y disciplina: Además, se debe seguir una cadena de normas que deberá ser sistemática y planificada. Para que la totalidad de las labores se puedan ejecutar de manera metódicamente. En la medida en que únicamente de esta forma se puede conseguir la meta, Se hace referencia a la legislación y al ordenamiento jerárquico que determina su funcionamiento y la manera en que ejecutan sus acciones. Se evidencia en la dependencia de sus gobernantes y empleados a una secuencia de normas (ordenanzas, decretos, resoluciones) que controlan la manera en la que se ejercitan sus habilidades, el establecimiento de servicios públicos, el uso de objetos, y garantizan una conducta ética y clara. La ordenación, por otro lado, implica acatar estrictamente estos estatutos, evitándose la arbitrariedad y garantizando la correcta utilización de los recursos del estado.

Importancia de la gestión municipal:

La gestión es la manera en la que los negocios planean y dirigen los pasos a seguir, las operaciones y los empleados con el fin de alcanzar los objetivos del negocio. El propósito fundamental de la administración es generar un espacio de trabajo que genere una alta y buena productividad para los empleados. Debido a que vincula a los habitantes con el gobierno, gestionando fondos con el fin de atender las necesidades primarias y estimular el progreso de la región. Su valor está basado en su habilidad para solucionar dificultades del día a día a través de la prestación de servicios fundamentales como son la salud, la educación, el agua, la limpieza y el transporte, además de estimular el desarrollo de estrategias y el incremento de la economía.

Dentro de las principales importancias se tiene a:

- Prestación de servicios públicos: Los departamentos gubernamentales garantizan la distribución equitativa de servicios básicos como la salud, la educación y el saneamiento, mejorando así la calidad de vida de los residentes.
- Desarrollo local: Apoyar el desarrollo e implementación de estrategias económicas, sociales y ambientales, incluyendo la creación de empleo y el fomento del desarrollo empresarial local.
- Uso eficiente de los recursos: Garantizar el uso adecuado y eficiente de los recursos económicos, materiales y humanos, evitando el desperdicio y las prácticas poco éticas.
- Fortalecimiento de la democracia: Promover la transparencia, la rendición de cuentas y la participación ciudadana, mejorando así la confianza en el gobierno y las comunidades.

- Planificación y gestión: Facilitar el desarrollo e implementación de planes regionales a largo plazo, políticas públicas y proyectos de desarrollo urbano.
- Adaptación al cambio: Ayudar a los municipios a responder con mayor eficacia a las dificultades y necesidades de los residentes, incluyendo el uso de nuevas herramientas para agilizar los procesos.

2.3. BASES FILOSOFICAS

Control interno

Es un instrumento que tiene una importancia fundamental para las entidades del gobierno, incluyendo los gobiernos locales, porque posibilita advertir acciones que ponen en peligro la consecución de metas o proyectos, y así poder tomar acciones preventivas y correctivas durante la ejecución para conseguir los objetivos pretendidos para cada periodo fiscal, incluyendo el presupuesto.

La base de la filosofía del control interno se basa en la ética, la honestidad y la capacidad de respuesta de la alta dirección, que establece una cultura de control a través de su ejemplo y tiene influencia en la totalidad de la organización. Esta ideología se evidencia dentro del ámbito de control, en donde la gerencia incentiva la seguridad y el acatamiento de la norma con el fin de asegurar la fiabilidad de la información financiera, la preservación de los recursos y el logro de los objetivos de la organización, implica una civilización y un modo de pensar que se hace parte de las acciones diarias con el fin de conseguir los propósitos de la institución. Se trata de una corriente de pensamiento que incentiva la equidad, la moral y la honestidad, y que tiene como

eje la colaboración entre personas. En vez de ser únicamente un conjunto de normas, se piensa como una manera de laborar que persigue evitar y gestionar riesgos con el fin de que se alcancen los objetivos de la institución de manera segura y eficaz.

Gestión administrativa

Una de las herramientas fundamentales en la gestión de las entidades públicas, es precisamente la administración que tienen como misión cumplir con las políticas de gestión elaboradas y aprobadas por los gestores, de tal manera que su funcionamiento se refleja en las acciones de aplicación sus actividades apegadas a los instrumentos de gestión y la normatividad respectiva, a fin de no cometer acciones que pongan en riesgo la administración.

Se basa en los fundamentos, principios y creencias que determinan la forma en que se maneja la información financiera interna (gestión administrativa) y la manera en que se presenta la información financiera externa (contabilidad), combinando enfoques como la ética de la contabilidad (las reglas y los principios sobre la información financiera), la ética de la administración (los valores y las creencias que tienen efectos sobre la administración) y la teoría del valor (enfoque que genera valor para el cliente y el accionista a través de la información contable). La contabilidad de administración, en particular, se centra en utilizar los datos para tomar decisiones dentro de la organización, en tanto que la contabilidad financiera se centra en comunicar información al exterior, es una colección de normas, reglas, conceptos y métodos que controlan las acciones y las decisiones dentro de una compañía con el fin de conseguir sus metas de manera lógica y eficaz. Esta ideología ofrece una noción conceptual

que tiene influencia en la manera en la que los líderes y los empleados administran los recursos, se relacionan y reaccionan al contexto.

2.4.DEFINICIONES DE TERMINOS BASICOS

Fase de planificación

Se encuentra relacionada a la elaboración del diagnóstico de la condición de gobierno local y, a partir de ello, preparar el plan de trabajo que tenga como objetivo desarrollar acciones orientadas a la solución de problemas de gobernación y, específicamente, a la atención de los ciudadanos como eje principal de la administración municipal.

Fase de ejecución

Luego de la planificación implica ejecutar las tareas previstas e identificaras en el plan de trabajo teniendo como ejes importantes la política de gestiona probada, la aplicación de base normativa como el control oportunas que permita salvaguardar el cumplir con los objetivos previstos, teniendo como parámetros los componentes del control interno que permiten advertir la presencia de futuros riesgos a nivel operativo como administrativos.

Fase de evaluación

Es aquella acción que permite revisar el cumplimiento de las fases de implantación del control, lo cual dará como resultado si se están cumpliendo con el proceso de implantación, de tareas que involucran a las autoridades funcionarios y servidores en general de la entidad, así como se propone el control interno tarea de todos.

Fase de informe

Culminada la fase de evaluación es necesario la presentación de informe como resultado de la implantación del sistema, mecanismo que permite poner en manifiesto las labores ejecutadas por el comité responsable en la cual incluye el detalle descriptivo a fin de que el titular tome conocimiento, con el fin de su compromiso de las autoridades municipales y permita hacer los esfuerzos a fin de que se logre su implantación de forma integral.

Organización

Es un sistema que está formado por varios componentes (primariamente personas) que participan y colaboran dentro de un diseño óptimo y planeado, esto permite que los recursos humanos, financieros, materiales, de información y otras clases y los objetivos se alcancen dentro de una estructura específica y de acuerdo a una serie de normas.

Planeamiento

Se trata de planificar un plan general y elegir un punto de vista viable, en relación a la fauna, la ocasión y el tamaño de la auditoría. El auditor diseñará su programa con el fin de realizar la labor de auditoría de manera ágil, económica y con acierto.

Dirección

Una agrupación de tareas que tiene como objetivo la administración de todos los ámbitos de una compañía con el fin de conseguir el mejor resultado posible de las metas que se tiene.

2.5. HIPOTESIS DE INVESTIGACION

2.5.1. Hipótesis General

La implementación del sistema de control interno es importante en el mejoramiento de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Barranca 2017.

2.5.2. Hipótesis Específicas

- La fase de planeamiento de la implementación del sistema de control interno si permite verificar la planificación de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Barranca.

- La fase de ejecución para la implementación del sistema de control interno influye positivamente en mejorar la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Barranca.

- La fase del informe de la implementación del sistema de control interno si permite mejorar el nivel de dirección en la Municipalidad Provincial de Barranca.

2.5. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CONCEPTO OPERACIONAL

El control interno en la gestión operativa es el cumplimiento de cada uno de los servidores de la entidad, el cumplir con las normas establecidas en sus funciones, siempre considerando como acción principal la advertencia de posibles riesgos que pongan en peligro la ejecución de planes o proyectos previstos, así mismo será previsto en función a las evaluaciones periódicas que las unidades respectivas realizan como acciones de control concurrentes.

DIMENSIONES

- Situación laboral
- Control de actividades
- Presentación de información

INDICADORES:

- Fase de Planeamiento
- Fase de Ejecución
- Fase de Informe

INDICES

- Dirección
- Evaluación de actividades
- Evaluación de metas y objetivos

VARIABLE DEPENDIENTE (VD)

GESTION ADMINISTRATIVA

CONCEPTO OPERACIONAL

Relacionada como la aplicación de sus actividades tenido en cuenta la organización, planeamiento, dirección y control, a lo cual se debe de agregar la evaluación de carácter permanente con el fin de que los servidores públicos cumplan con eficiencia, sus actividades, coordinando, evaluando y controlando acciones y desarrollando el plan de mejora cuando el caso así lo requiera.

DIMENSIONES

- Gestión gerencial
- Calidad
- Métodos de control

INDICADORES:

- Nivel de Planificación
- Nivel de Organización
- Nivel de Dirección

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLOGICO

3.1.1. Tipo

La investigación que deseamos realizar en función de la naturaleza de la problemática y de acuerdo a sus metas, consideramos que reúne las circunstancias para realizar una investigación de tipo no experimental.

Nivel

De nivel correlacional, por su relación entre ambas variables

Diseño de investigación

El diseño de indagación descriptivo - no experimental.

Enfoque de investigación

De enfoque cuantitativo, teniendo en cuenta que se aplica hipótesis y se contrasta resultados obteniendo resultados numéricos.

3.2. Población y muestra

3.2.1 Población

La población estará conformada por 105 personas entre las autoridades, funcionarios y servidores que tienen relación directa o indirecta con la Gerencia de Administración y Finanzas, Órgano de Control Institucional.

3.2.2 Muestra

En base a la población, la muestra se compone de un conjunto de individuos, que conforman los 84 individuos de la muestra: Autoridades, empleados y Servidores del gobierno de Barranca, para la elaboración de la muestra hemos utilizado el método de recolección de muestras aleatorias, el cual nos da la posibilidad de calcular índices, para un conjunto de individuos que es limitado o conocido:

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

Dónde:

n= Tamaño de la muestra

Z= Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

P=. (Se asume P=0.5).

Q.= (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).

E= Margen de error 5%

N= Población

n= Tamaño óptimo de muestra.

Entonces, a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error

Remplazando cálculos tenemos

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (105)}{(0.05)^2 (105-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{100.842}{0.26 + 0.9604}$$

$$n = \frac{100.842}{1.2204}$$

n= 82.63

n= 83 Personas

3.3 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

3.4.1 Técnicas a emplear

Cuestionario

Herramienta que nos dio la oportunidad de conseguir la opinión de los individuos identificables dentro del conjunto escogido con el fin de confrontar con las hipótesis, del escenario propuesto.

3.4.2. DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS

Ficha de encuesta:

Esta herramienta se utiliza para recopilar información sobre autoridades, funcionarios y empleados seleccionados al azar que trabajan directamente en la Municipalidad.

Procedimientos de comprobación de validez y confiabilidad de los instrumentos

El instrumento de encuesta desarrollado fue revisado por funcionarios de los departamentos pertinentes y empleados públicos, y, cuando fue necesario, expertos también invitaron a otros profesionales a realizar revisiones. Para verificar su fiabilidad, realizamos una encuesta piloto de 10 preguntas con un grupo seleccionado aleatoriamente de 83 participantes (entre los que se incluían funcionarios de los departamentos pertinentes y empleados públicos) para evaluar la calidad de la información.

3.5 TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION

3.5.1 Técnicas de Análisis

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- Documento analítico
- Reconciliación de información
- Indagación
- Rastreo

3.5.2 Técnicas de Procesamiento de Datos

Los datos se procesaron utilizando SPSS (Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales) versión 21.0, empleando un modelo de correlación de Pearson con un nivel de confianza del 95%.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. ANALISIS DE RESULTADOS

4.1.1. Importancia de control interno

Tabla 1

Considera Usted que Autoridades, funcionario y personal que labora en la Municipalidad, tienen conocimiento de la importancia que significa el Control Interno

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumul4do
a. Totalmente de acuerdo	21	25.30	25.30	25.30
b. De acuerdo	20	24.09	24.10	49.40
c. Poco de acuerdo	23	27.71	27.71	77.11
d. En desacuerdo	14	16.86	16.87	93.98
e. Totalmente en desacuerdo	5	6.02	6.02	**100.00**
TOTAL	**83**	**99.98**	**100.00**	

Nota: Elaboración propia

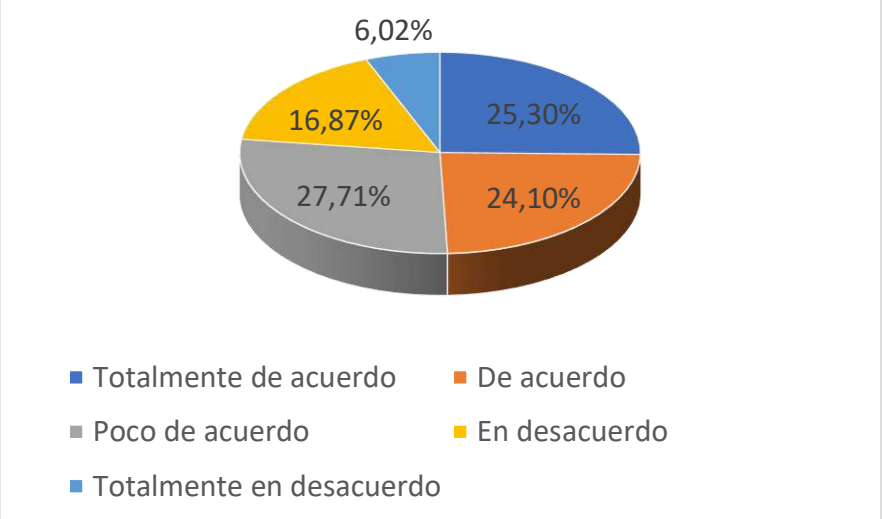


Figura 1. *c*onsidera Usted que Autoridades, funcionario y personal que labora en la Municipalidad, tienen conocimiento de la importancia que significa el Control Interno

INTERPRETACIÓN: Según las respuestas a las preguntas planteadas, observamos en la presentación que el 25,30% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo en que los funcionarios y el personal deberían ser conscientes de la importancia de los controles internos, el 24,10% estuvo de acuerdo, el 27,71% estuvo algo de acuerdo, pero, por el contrario, el 16,871% estuvo en desacuerdo y el 6,02% estuvo totalmente en desacuerdo.

4.1.2. Fase de planeamiento

Tabla 2

Considera que se ha completado la fase de planificación de la implementación del sistema de control interno de la Municipalidad

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Totalmente de acuerdo	20	24.09	24.10	24.10
b. De acuerdo	21	25.30	25.30	49.40
c. Poco de acuerdo	24	28.91	28.92	78.32
d. En desacuerdo	12	14.45	14.45	92.77
e. Totalmente en desacuerdo	6	7.22	7.23	**100.00**
TOTAL	**83**	**99.97**	**100.00**	

Nota: Elaboración propia

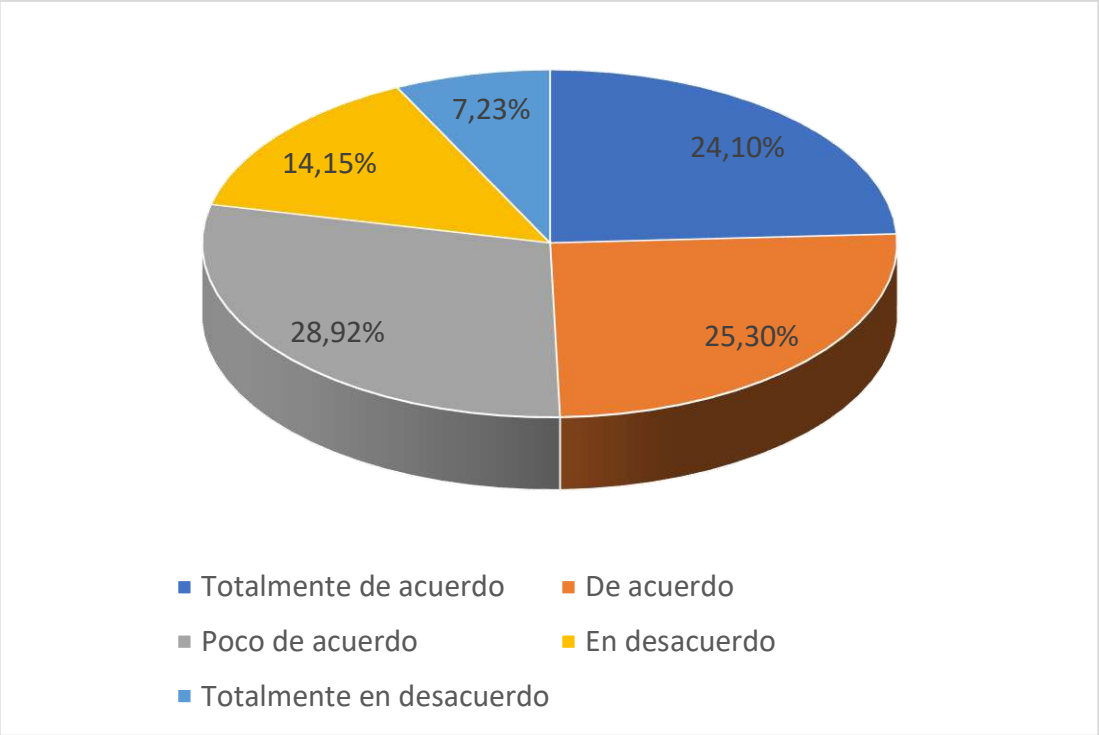


Figura 2. Considera que se ha completado la fase de planificación de la implementación del sistema de control interno de la Municipalidad

INTERPRETACIÓN: Al buscar respuestas a las preguntas planteadas en el gráfico anterior, cabe señalar que el 24,10% de las personas están totalmente de acuerdo en que se ha completado la fase de planificación de la implementación del sistema de control interno; el 25,30% están de acuerdo; el 28,92% están algo de acuerdo; por el contrario, el 14,45% no está de acuerdo en que se haya completado la fase de planificación de la implementación del sistema de control interno; y, finalmente, el 7,23% está totalmente en desacuerdo.

4.1.3. Ejecución implementación

Tabla 3

Cree Usted que se cumple con la fase de ejecución de la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Totalmente de acuerdo	19	22.89	22.89	22.89
b. De acuerdo	24	28.91	28.91	51.80
c. Poco de acuerdo	20	24.09	24.10	75.90
d. En desacuerdo	15	18.07	18.08	93.98
e. Totalmente en desacuerdo	5	6.02	6.02	**100.00**
TOTAL	**83**	**99.98**	**100.00**	

Nota: Elaboración propia

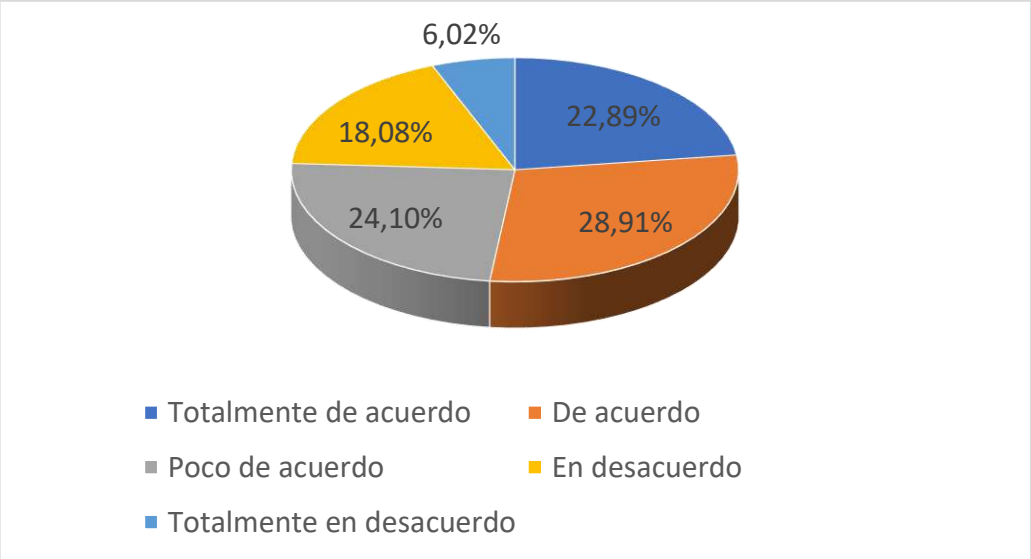


Figura 3. Cree Usted que se cumple con la fase de ejecución de la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad.

INTERPRETACIÓN: Por lo tanto, podemos estimar que las diferentes respuestas a las preguntas planteadas en los gráficos anteriores indican que el 22,89% de las personas están totalmente de acuerdo en que se debe completar la fase de implementación del sistema de control interno; el 28,91% está de acuerdo; el 24,10% está algo en desacuerdo; pero, por el contrario, el 18,08% está en desacuerdo en que se debe completar la fase de implementación del sistema de control interno; y, finalmente, el 6,02% está totalmente en desacuerdo.

4.1.4. Informe

Tabla 4

Considera Usted que se ha cumplido con la fase de informe de la Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad.

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Totalmente de acuerdo	21	25.30	25.30	25.30
b. De acuerdo	14	16.86	16.87	42.17
c. Poco de acuerdo	22	26.50	26.51	68.68
d. En desacuerdo	20	24.09	24.10	92.78
e. Totalmente en desacuerdo	06	7.22	7.22	**100.00**
TOTAL	**83**	**99.98**	**100.00**	

Nota: Elaboración propia

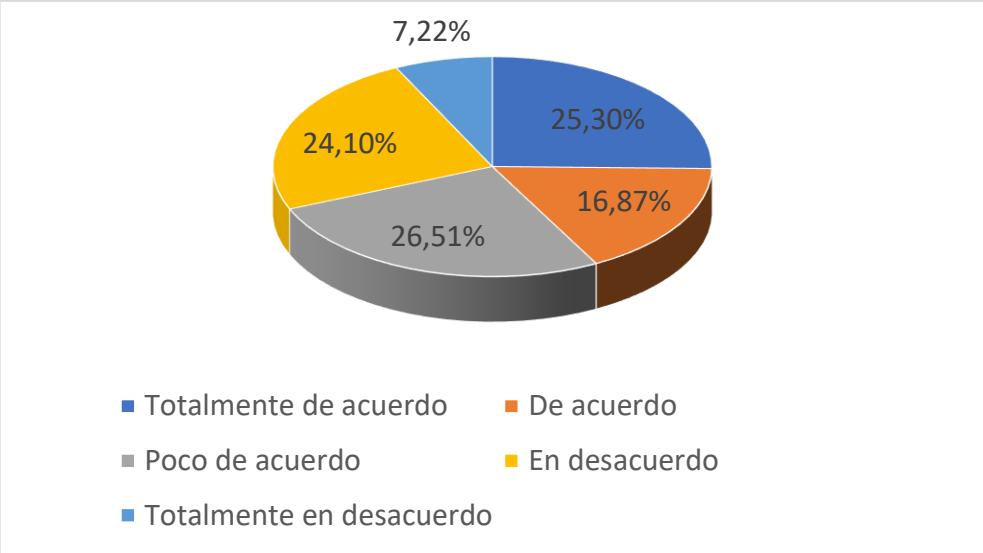


Figura 4. Considera Usted que se ha cumplido con la fase de informe de la Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad

INTERPRETACIÓN: Como se muestra en el gráfico anterior, el 25,30% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo en que se había completado la fase de presentación de informes de la implementación del sistema de control interno; el 16,87% estuvo de acuerdo; el 26,51% estuvo algo de acuerdo; sin embargo, por el contrario, el 24,10% no estuvo de acuerdo en que se hubiera completado la fase de presentación de informes de la implementación del sistema de control interno; y finalmente, el 7,22% estuvo totalmente en desacuerdo con las preguntas planteadas.

4.1.5. Implementación de Control interno

Tabla 5

Considera que se ha completado la fase de evaluación de la implementación del sistema de control interno del municipio

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Totalmente de acuerdo	50	60.24	60.24	60.24
b. De acuerdo	14	16.86	16.87	77.11
c. Poco de acuerdo	07	8.43	8.43	85.54

d. En desacuerdo	09	10.84	10.84	96.38
e. Totalmente en desacuerdo	03	3.61	3.62	**100.00**
TOTAL	**83**	**99.98**	**100.00**	

Nota: Elaboración propia

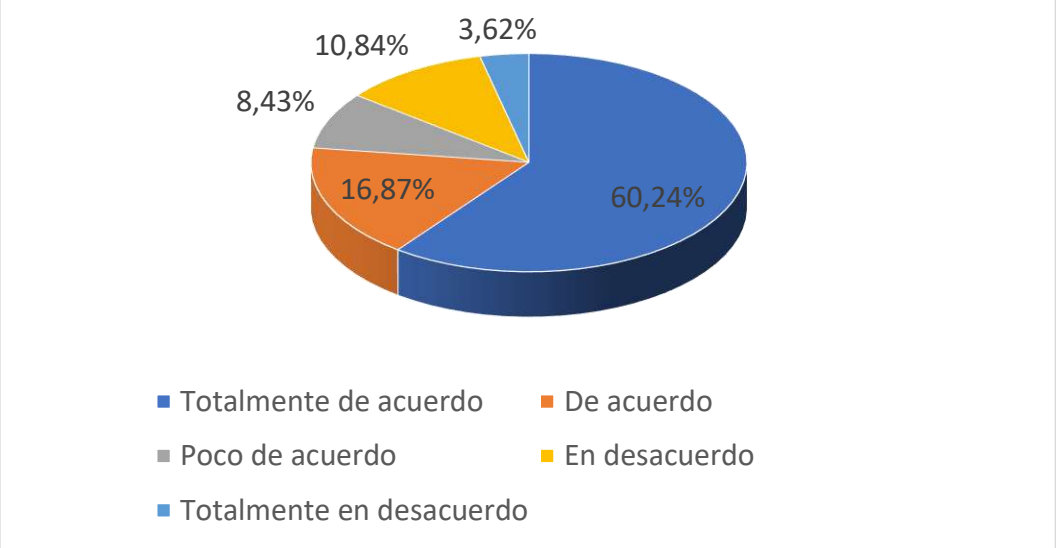


Figura 5. Considera que se ha completado la fase de evaluación de la implementación del sistema de control interno del municipio

INTERPRETACIÓN: Como se muestra en el gráfico anterior, el 60,24% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo en que la implementación de un sistema de control interno; el 16,87% estuvo de acuerdo; el 8,43% estuvo algo de acuerdo; sin embargo, el 10,84% no estuvo de acuerdo en que la implementación de un sistema de control interno en Barranca sea importante para la administración; y finalmente, el 3,62% se opuso totalmente al tema.

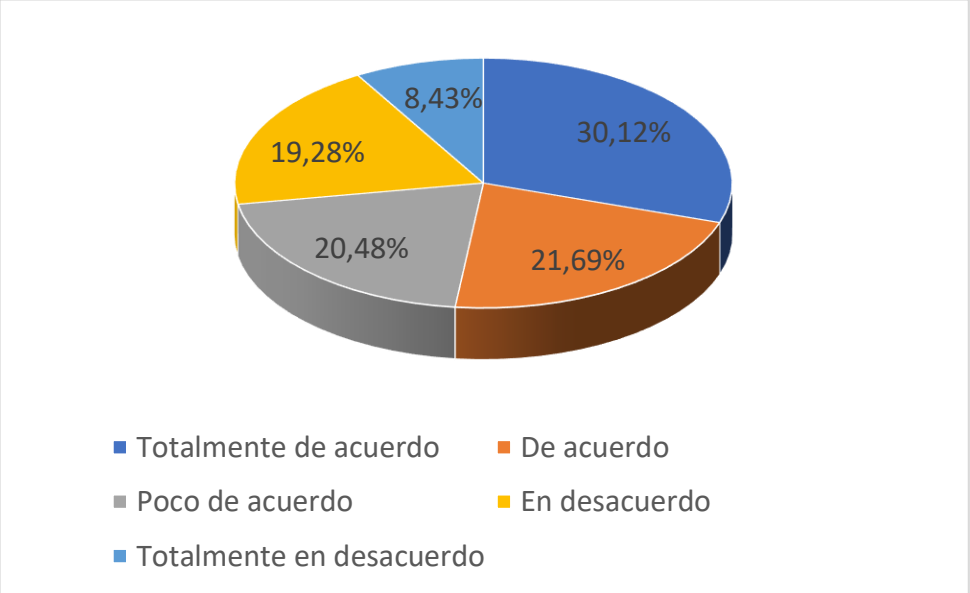
4.1.6. Planificación

Tabla 6

Considera Usted que la implementación del Sistema de Control Interno, es importante la gestión administrativa en la Municipalidad

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Totalmente de acuerdo	25	30.12	30.12	30.12
b. De acuerdo	18	21.68	21.69	51.81
c. Poco de acuerdo	17	20.48	20.48	72.29
d. En desacuerdo	16	19.27	19.28	91.57
e. Totalmente en desacuerdo	07	8.43	8.43	**100.00**
TOTAL	**83**	**99.99**	**100.00**	

Nota: Elaboración propia



Fuente 6. Considera Usted que la implementación del Sistema de Control Interno, es importante la gestión administrativa en la Municipalidad

INTERPRETACIÓN: Con base en las preguntas enumeradas en el cuadro anterior, encontramos que el 30,12% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo en que la ciudad de Barranca estaba planificando actividades administrativas; el 21,69% estuvo de acuerdo; el 20,48% estuvo algo de acuerdo; sin embargo, por el contrario, el 19,28% estuvo en desacuerdo con la planificación de actividades administrativas de la ciudad de Barranca; y finalmente, el 8,43% estuvo totalmente en desacuerdo.

4.1.7. Gestión administrativa

Tabla 7

Cree usted que sus planes administrativos para la Municipalidad se han implementado

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Totalmente de acuerdo	18	21.68	21.69	21.69
b. De acuerdo	17	20.48	20.48	42.17
c. Poco de acuerdo	16	19.27	19.28	61.45
d. En desacuerdo	19	22.89	22.89	84.34
e. Totalmente en desacuerdo	13	15.66	15.66	**100.00**
TOTAL	**83**	**99.98**	**100.00**	

Nota: Elaboración propia

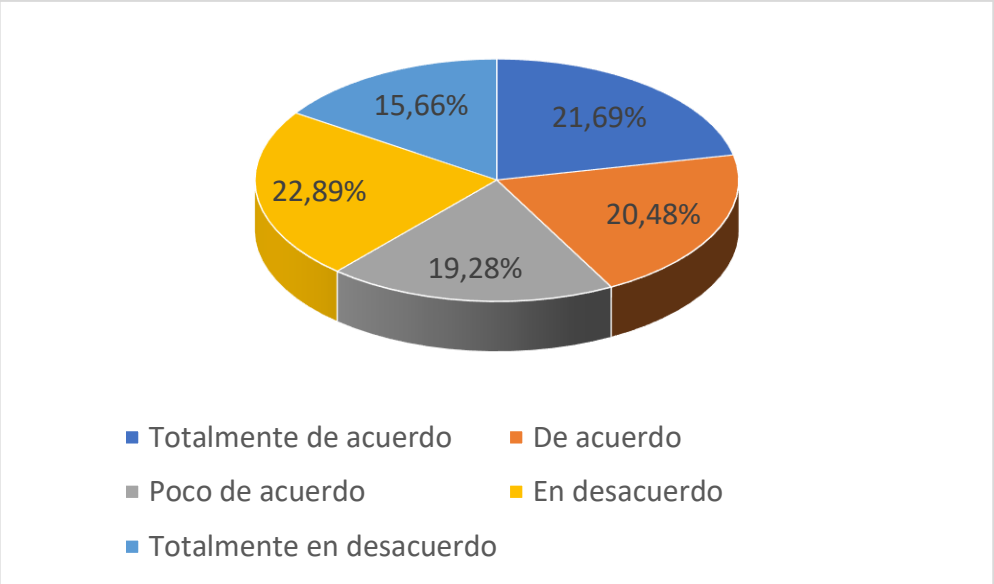


Figura 7. Cree usted que sus planes administrativos para la Municipalidad se han implementado

INTERPRETACIÓN: Los resultados de las preguntas que se muestran en el gráfico anterior indican que el 21,69% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo en que el personal debería estar incluido en la planificación administrativa de las autoridades municipales; el 20,48% estuvo de acuerdo; el 19,28% estuvo algo de acuerdo; sin embargo, por el contrario, el 22,89% no estuvo de acuerdo en que el personal debería estar incluido en la planificación administrativa del gobierno local de la provincia de Barranca; y finalmente, el 15,66% se opuso totalmente a esta opinión.

4.1.8. Organización

Tabla 8

Considera Usted que el personal participa en la planificación de las actividades de la Gestión Administrativa en la Municipalidad

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Totalmente de acuerdo	19	22.89	22.89	22.89
b. De acuerdo	20	24.09	24.10	46.99
c. Poco de acuerdo	21	25.30	25.30	72.29
d. En desacuerdo	17	20.48	20.48	92.77
e. Totalmente en desacuerdo	06	7.22	7.23	**100.00**
TOTAL	**83**	**99.98**	**100.00**	

Nota: Elaboración propia

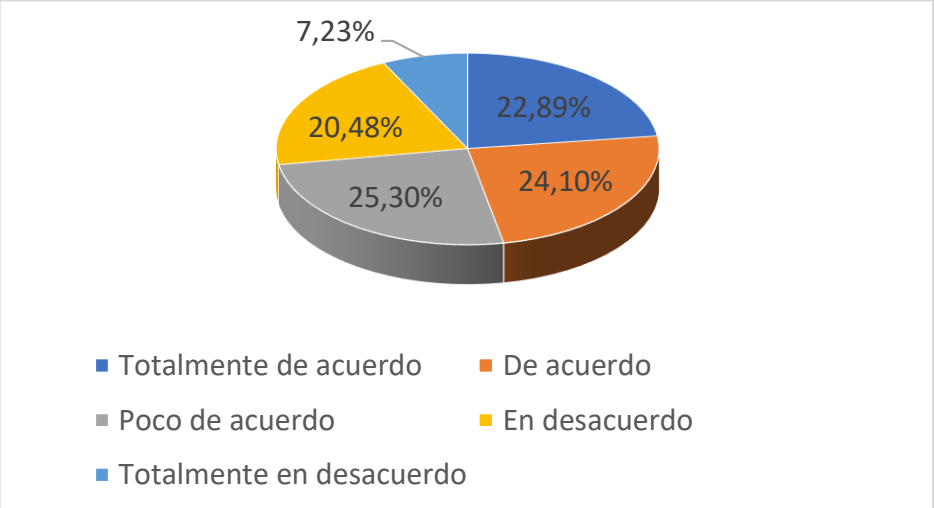


Figura 8. Considera Usted que el personal participa en la planificación de las actividades de la Gestión Administrativa en la Municipalidad.

INTERPRETACIÓN: Según los datos recogidos en el gráfico sobre las mejoras y los factores desconocidos mencionados, los resultados muestran que el 22,89% de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo en que un nivel adecuado de organización mejoraría la administración; el 24,10% estuvo de acuerdo; el 25,30% estuvo algo de acuerdo; sin embargo, por el contrario, el 20,48% no estuvo de acuerdo en que un nivel adecuado de organización mejoraría la administración; y finalmente, el 7,23% se opuso totalmente.

4.1.9 Dirección

Tabla 9

Considera Usted que el adecuado nivel de organización mejorara la Gestión Administrativa en la Municipalidad.

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Totalmente de acuerdo	21	25.30	25.30	25.30
b. De acuerdo	19	22.89	22.89	48.19
c. Poco de acuerdo	23	27.71	27.71	75.90
d. En desacuerdo	14	16.86	16.87	92.77
e. Totalmente en desacuerdo	6	7.22	7.23	**100.00**
TOTAL	**83**	**99.98**	**100.00**	

Nota: Elaboración propia

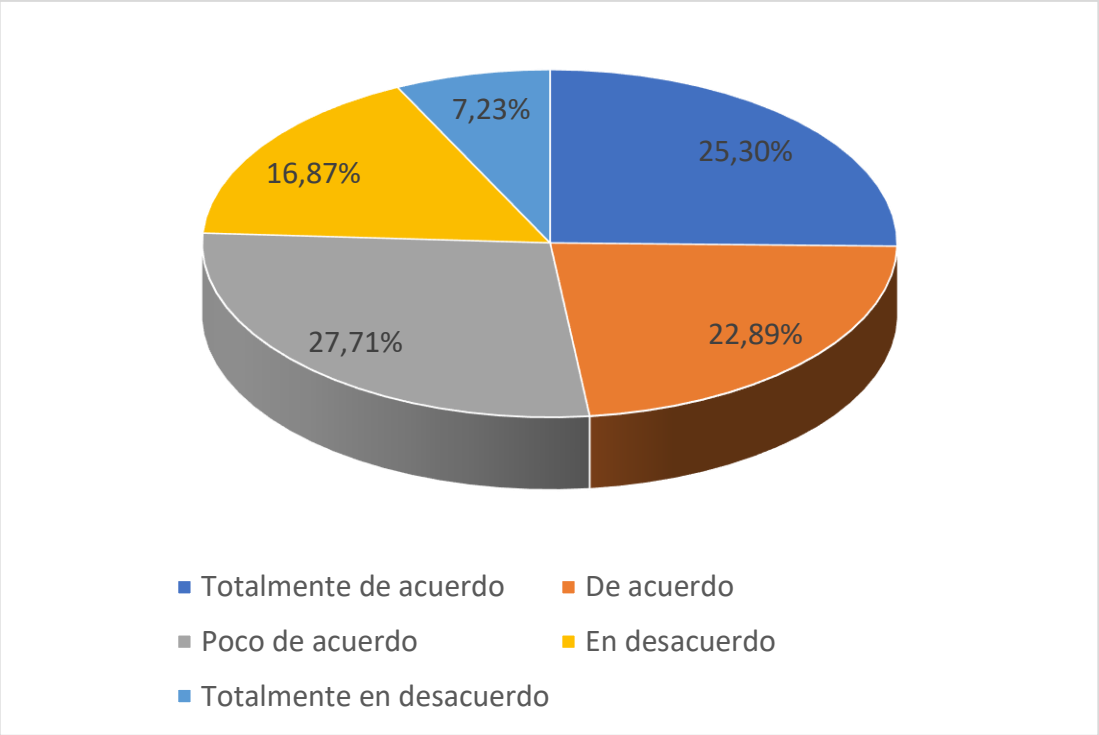


Figura 9. Considera Usted que el adecuado nivel de organización mejorara la Gestión Administrativa en la Municipalidad

INTERPRETACIÓN: Como se desprende de las preguntas del cuestionario y de los gráficos anteriores, observamos que el 25,30% estuvo totalmente de acuerdo en que el uso adecuado de los niveles de gestión mejoraría la administración; el 22,89% estuvo de acuerdo; el 27,71% estuvo algo de acuerdo; pero, por el contrario, el 16,87% se opuso firmemente a la idea de que el uso adecuado de los niveles de gestión mejoraría la administración; y, finalmente, el 7,23% se opuso firmemente a las preguntas planteadas.

4.1.10. Implementación control interno

Tabla 10

Considera importante implementar un sistema de control interno en la administración de la Municipalidad

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Totalmente de acuerdo	49	59.03	59.04	59.04
b. De acuerdo	19	22.89	22.89	81.93
c. Poco de acuerdo	06	7.22	7.23	89.16
d. En desacuerdo	05	6.02	6.02	95.18
e. Totalmente en desacuerdo	04	4.81	4.82	**100.00**
TOTAL	**83**	**99.98**	**100.00**	

Nota: Elaboración propia

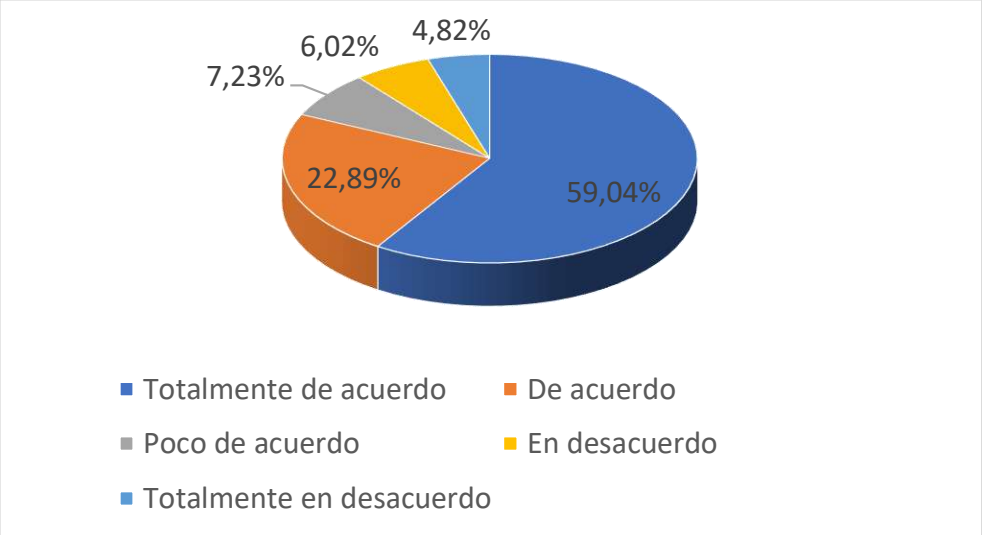


Figura 10. Considera importante implementar un sistema de control interno en la administración de la Municipalidad

INTERPRETACIÓN: Tras verificar las respuestas a las preguntas, las hemos resumido en el gráfico anterior. Como se observa, el 59,04 % de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo en que la implementación de un sistema de control interno es crucial para mejorar la administración; el 22,89 % estuvo de acuerdo; el 7,23 % estuvo parcialmente de acuerdo; por el contrario, el 6,02 % no estuvo de acuerdo en que la implementación de un sistema de control interno en la provincia de Barranca sea crucial para la administración; y, finalmente, el 4,82 % se opuso totalmente.

4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

HIPÓTESIS GENERAL:

H_0: La implementación del sistema de control interno, no es importante en el mejoramiento de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Barranca 2017

H_1: La implementación del sistema de control interno es importante en el mejoramiento de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Barranca 2017

Tabla 15

Implementación del sistema de control interno es importante para el mejoramiento de gestión administrativa

		Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a.	Totalmente de acuerdo	35	9	2	4	0	50

b.	De acuerdo	9	1	2	2	0	14
c	Poco de acuerdo	0	2	1	1	1	07
d.	En desacuerdo	4	2	1	1	1	09
e	Totalmente en desacuerdo	0	0	1	1	1	03
	TOTAL	50	14	7	9	3	83

Nota: Elaboración propia

1.- Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado en importancia como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Cómputo en forma estadísticamente para ensayo: El desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(44)!\,(10)!\,(44)!\,(10)!}{83!\,35!\,9!\,9!\,1!}$$

$$= 0.82E\text{-}106$$

4.- Disposición computacional: Entregado un 0.82E-106 < 0.05, no acepta **Ho**.

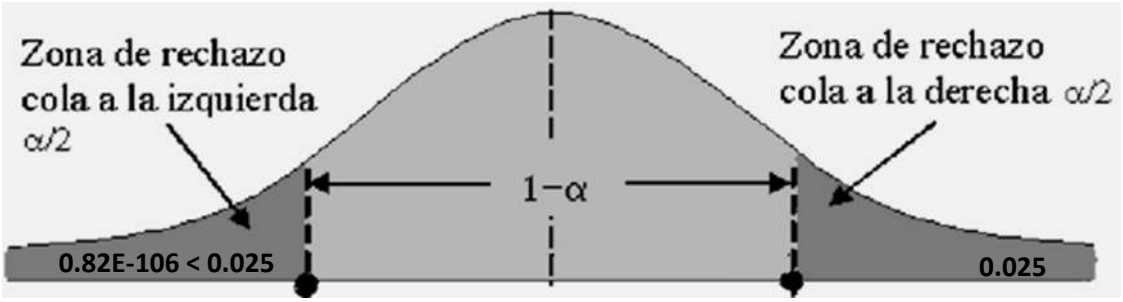


Figura 15. Implementación del sistema de control interno es importante para el mejoramiento de gestión administrativa

5.- Conclusión: Como 0.82 < 0.05, rechaza Ho. En tal sentido, se concluye la implementación del sistema de control interno es importante en el mejoramiento de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Barranca 2017

CAPITULO V

DISCUSION

5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Tras revisar los hallazgos de investigación más recientes de diversos autores, incluyendo expertos nacionales e internacionales y responsables de la implementación de sistemas de control interno, encontramos que los investigadores coinciden en que dichos sistemas son cruciales para el desarrollo de la administración pública. Esto se debe a que las herramientas de gestión existentes pueden implementarse y actualizarse periódicamente, mejorando así la gestión de los gobiernos locales. Muchos países latinoamericanos han aplicado sistemas de control interno basados en su comprensión e interpretación del marco COSO, inicialmente aplicado al sector privado. Las empresas consideran esencial la aplicación de cada componente del marco COSO. En toda América Latina, incluyendo nuestro país, los parlamentos están promulgando leyes para formalizar los sistemas de control interno, convirtiéndolos en un sistema que facilita el análisis integral de las entidades a todos los niveles y propone planes de mejora con el objetivo de lograr una administración pública eficiente, en consonancia con las políticas de gestión pública. En conclusión, podemos reiterar que la aplicación de sistemas de control interno es crucial para mejorar la gestión del gobierno de la provincia de Barranca.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

Primera conclusión

De la revisión y análisis a la documentación puesta a prueba se confirma, la fase de planeamiento en la implementación del sistema de control interno si permite verificar la planificación de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Barranca.

Segunda conclusión

De la lectura a la información y datos consideradas a prueba se corrobora, la fase de ejecución para la implementación del sistema de control interno influye positivamente en mejorar la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Barranca.

Tercera conclusión

En el proceso de contrastación de la hipótesis y las actividades realizada se puedo probar, la fase del informe de la implementación del sistema de control interno si permite mejorar el nivel de dirección en la Municipalidad Provincial de Barranca.

Conclusión General

En conclusión, del producto al análisis de datos y documentación se concluye, la implementación del sistema de control interno es importante en el mejoramiento de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Barranca 2017.

6.2. RECOMENDACIONES

Primera recomendación

De qué manera, personas y compañías, van a tener que participar de manera proactiva durante la etapa de diseño para la puesta en marcha del sistema de control interno, con el fin de perfeccionar la administración. También, es importante que desarrollen una cultura de control, identifican y gestionan riesgos, crean normas y procedimientos oficiales, y aseguran la supervisión y el seguimiento en todo momento. Es fundamental que los líderes de la localidad promuevan la seriedad, franqueza y legalidad, además de educar a los empleados en la correcta aplicación de las normas.

Segunda recomendación

que el grupo de trabajo que se encarga de la Implementación del sistema de control interno, con el soporte de un par de oficiales, deberá de liderar la etapa de ejecución para la puesta en marcha del sistema de control interno, su acatamiento genera una mejor administración del tiempo. Además, averiguar y examinar las amenazas asociadas a los objetivos de la institución, como el hurto y la corrupción. Establécete procedimientos para atender estos riesgos y de esta manera preservar los bienes del estado.

Tercera recomendación

Los gerentes deben coordinarse con el departamento de auditoría interna para desarrollar un plan anual de auditoría interna, teniendo en cuenta el impacto positivo que la implementación del plan tendrá en la eficiencia de la institución. Además, elaborar y ejecutar procedimientos y políticas de administración para la operatividad y los procesos de la municipalidad. Incluir la separación de tareas para evitar que una sola persona sea la dueña de todo el proceso.

Cuarta recomendación

El equipo de Implementación del Control Interno debe hacer los entregables a tiempo durante la etapa de avance del desarrollo y comunicar a las áreas apropiadas para aumentar la administración correcta.

Recomendación General

En conclusión, las autoridades, los funcionarios y todos los empleados deben ser conscientes de que el sistema de control interno mejorará la administración de la ciudad de Barranca en 2017 y participar activamente en la implementación del sistema de control interno.

REFERENCIAS

FUENTES DE INFORMACION

7.1. Fuentes Bibliográficas

Baquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno.* Profit Editorial, 2013.

Campos, F., & Gupioc, J. (2014). Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología. *Pregrado.* Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.

Espinoza, D. (2013). El control interno en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. *Pregrado.* Universidad San Martin de Porres, Perú.

Estupinán Gaitán, R. (2006). *Control Interno Y fraudes.* Bogotá: Ecoe Ediciones.

Lybrand, C. &. (2007). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO).* España: Ediciones Díaz de Santos.

Mantilla Blanco, S. (2013). *Auditoría del control interno.* Bogotá: Ecoe Ediciones 3° edición.

Ochoa, E. (2017). control interno y la gestión administartiva de la oficina de economía de luna Universidad Nacional de Lima Metropolitana - 2021. *Pregrado.* Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú.

Otilano, G. (2016). El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de talara - 2014. *Pregrado.* Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

Rizo, L. (2017). evaluación del control interno y su incidencia en la gestión de la alcaldía municipal de San Rafael del norte, departamento de Jinotega en el año 2016. *Posgrado.* Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.

Soto, T. (2016). Evaluación del Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Logística para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja. *Pregrado.* Universidad Peruana Los Andes, Huancayo, Perú.

7.2 Fuentes Electrónicas

Aguirre, J. (2007). *Control interno, áreas específicas de implantación, procedimientos y control.* España: Cultura de ediciones S.A.

Baquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno.* Profit Editorial, 2013.

Contraloría general de la república. (2015). *Sistema de Control Interno*. Obtenido de https://apps1.contraloria.gob.pe/sci

Enriquez, L. (17 de 09 de 2025). *Gestión administrativa*. Obtenido de https://concepto.de/gestion-administrativa/

Espinoza, M. (03 de 08 de 2021). *¿Qué es exactamente la gestión administrativa?* Obtenido de https://www.esneca.com/blog/gestion-administrativa-definicion/

Estupinán Gaitán, R. (2006). *Control Interno Y fraudes.* Bogotá: Ecoe Ediciones.

Fajardo, C. (2004). *Gestión y creación Gestión y creación*. Obtenido de https://www.redalyc.org/pdf/818/81802302.pdf

Kell, W., & Ziegler, R. (2001). *Auditoria Moderna.* Mexico: Continental.

Lagos, R. (06 de 12 de 2023). *Procesos de gestión administrativa: qué son y para qué sirven*. Obtenido de https://www.edenred.mx/blog/procesos-de-gestion-administrativa-que-son-y-para-que-sirven

Lybrand, C. &. (2007). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO).* España: Ediciones Díaz de Santos.

Mantilla Blanco, S. (2013). *Auditoría del control interno.* Bogotá: Ecoe Ediciones 3° edición.

Perez, J. (2007). *Lo que nos intriga de las conductas animal y humana*. Obtenido de https://editorial.unam.edu.ar/images/documentos_digitales/Apuntes%20de%20Administracion_Viana.pdf

Perez, J. (25 de 06 de 2025). *¿Qué son los controles internos en contabilidad?* Obtenido de https://pathlock.com/learn/what-are-internal-controls-in-accounting/

Quiroa, M. (01 de 11 de 2020). *Gestión administrativa*. Obtenido de https://economipedia.com/definiciones/gestion-administrativa.html

ANEXO 1

INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS

ENCUESTA:

El siguiente cuestionario se diseñó para el proyecto de investigación presente. Marque con una «X» la opción que mejor responda a la pregunta. Gracias por su colaboración.

1. ¿Considera Usted que Autoridades, funcionario y personal que labora en la Municipalidad de Barranca, tienen conocimiento de la importancia que significa el Control Interno?

   a. Totalmente de acuerdo ( )

   b. En desacuerdo ( )

   c. Indiferente ( )

   d. De acuerdo ( )

   e. Muy de acuerdo ( )

2. ¿Considera que se ha completado la fase de planificación de la implementación del sistema de control interno del Gobierno de Barranca?

   a. Muy desacuerdo ( )

   b. Desacuerdo ( )

   c. Indiferente ( )

   d. De acuerdo ( )

   e. Muy de acuerdo ( )

3. ¿Cree Usted que se cumple con la fase de ejecución de la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad de Barranca?

   a. Muy desacuerdo ( )

   b. Desacuerdo ( )

   c. Indiferente ( )

   d. De acuerdo ( )

   e. Muy de acuerdo ( )

4. ¿Considera Usted que se ha cumplido con la fase de informe de la Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad de Barranca?

   a. Muy desacuerdo ( )

   b. Desacuerdo ( )

   c. Indiferente ( )

   d. De acuerdo ( )

   e. Muy de acuerdo ( )

5. ¿Considera que se ha completado la fase de evaluación de la implementación del sistema de control interno del municipio de Barranca?

   a. Muy desacuerdo ( )

   b. Desacuerdo ( )

   c. Indiferente ( )

   d. De acuerdo ( )

   e. Muy de acuerdo ( )

1. ¿Considera Usted que la implementación del Sistema de Control Interno, es importante la gestión administrativa en la Municipalidad de Barranca?

a. Muy desacuerdo ( )
b. Desacuerdo ( )
c. Indiferente ( )
d. De acuerdo ( )
e. Muy de acuerdo ( )

7. ¿Cree usted que sus planes administrativos para la Municipalidad de Barranca se han implementado?

a. Muy desacuerdo ( )
b. Desacuerdo ( )
c. Indiferente ( )
d. De acuerdo ( )
e. Muy de acuerdo ( )

8. ¿Considera Usted que el personal participa en la planificación de las actividades de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Barranca?

a. Muy desacuerdo ( )
b. Desacuerdo ( )
c. Indiferente ( )
d. De acuerdo ( )
e. Muy de acuerdo ( )

9. ¿Considera Usted que el adecuado nivel de organización mejorara la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Barranca?

a. Muy desacuerdo ( )
b. Desacuerdo ( )
c. Indiferente ( )
d. De acuerdo ( )
e. Muy de acuerdo ( )

10. ¿Considera importante implementar un sistema de control interno en la administración de la Municipalidad de Barranca?

a. Muy desacuerdo ( )
b. Desacuerdo ( )
c. Indiferente ( )
d. De acuerdo ( )
e. Muy de acuerdo ( )

Muchas gracias por su apoyo.