



# **Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión**

**Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras  
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras**

**El control interno y su relación en la gestión administrativa de la Municipalidad de la  
Provincia de Huaral 2023**

**Tesis**

**Para optar Título Profesional de Contador Público**

**Autoras**

**Gianella Ximena Garcia Alfaro  
Dayelli Yamille Cuya Capra**

**Asesor**

**Dr. Cpcc. Pedro Gustavo Castro Burgos**

**Huacho – Perú**

**2024**



**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 el material, no puede distribuir el material 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)

Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

## INFORMACIÓN

<b>DATOS DEL AUTOR (ES):</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DN</b>	<b>FECHA DE</b>
Gianella Ximena Garcia Alfaro	48919615	04/06/2024
Dayelli Yamille Cuya Capra	70198238	04/06/2024
<b>DATOS DEL ASESOR:</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DN</b>	<b>CÓDIGO ORCID</b>
Dr. Cpcc Pedro Gustavo Castro Burgos	09474845	0000-0002-4117-1952
<b>DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS – PREGRADO/POSGRADO-MAESTRÍA-DOCTORADO:</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DN</b>	<b>CÓDIGO ORCID</b>
Dr. Cpcc Miguel Ángel Suárez Almeira	15646696	0000-0002-1747-8145
Dra. CPCC. Silvia Marianella Espinoza De Sánchez	15758120	0000-0002-2513-5273
Mg. CPCC. Javier Ángel Muñoz Quichiz	15761830	0000-0002-3678-8579

## El Control interno y su relación en la gestión administrativa de la Municipalidad de la Provincia de Huaral 2023

### INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

18%

FUENTES DE INTERNET

8%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="https://repositorio.unheval.edu.pe">repositorio.unheval.edu.pe</a> Fuente de Internet	2%
2	<a href="https://repositorio.unp.edu.pe">repositorio.unp.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
3	<a href="https://repositorio.uandina.edu.pe">repositorio.uandina.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
4	<a href="http://www.gestiopolis.com">www.gestiopolis.com</a> Fuente de Internet	1%
5	<a href="https://repositorio.utea.edu.pe">repositorio.utea.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
6	<a href="https://repositorio.unjbg.edu.pe">repositorio.unjbg.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Catolica de Trujillo Trabajo del estudiante	1%
8	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	1%
9	<a href="https://www.coursehero.com">www.coursehero.com</a> Fuente de Internet	

### **DEDICATORIA:**

Dedico este estudio principalmente a Dios, quien me ha otorgado la fuerza, la sabiduría y las oportunidades para alcanzar este título superior. Su guía constante ha sido la luz que ha iluminado mi camino hacia el logro de uno de mis más profundos anhelos. Con gratitud infinita, reconozco Su inmensa bondad y amor incondicional que han hecho posible este importante hito en mi vida.

Gianella y Dayelli

## **AGRADECIMIENTO:**

Expreso mi profundo agradecimiento a Dios por todas las bendiciones recibidas, las cuales han sido fundamentales en este camino académico.

Asimismo, deseo expresar mi más sincero agradecimiento a mis padres, quienes han sido un pilar inquebrantable de amor y apoyo a lo largo de mi formación académica, brindándome su constante respaldo.

Por último, quiero extender un agradecimiento especial al distinguido cuerpo de catedráticos que han guiado y formado mi desarrollo profesional, su dedicación y sabiduría han dejado una marca indeleble en mi camino hacia el éxito

Gianella y Dayelli

## ÍNDICE

CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	13
1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA .....	13
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	16
1.2.1 Problema General .....	16
1.2.2 Problemas Específicos .....	16
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	16
1.3.1 Objetivo General.....	16
1.3.2 Objetivos Específicos .....	17
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	18
1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO .....	18
1.6 VIABILIDAD DEL ESTUDIO .....	18
CAPITULO II.....	19
MARCO TEÓRICO .....	19
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
2.2 BASES TEÓRICAS .....	23
2.2.1 El Control Interno.....	23
2.2.2 Gestión Administrativa .....	27
2.3 BASES FILOSÓFICAS.....	31
2.4 DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	34
2.5 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN .....	36
2.5.1 Hipótesis General .....	36
2.5.2 Hipótesis Específica .....	36
2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES .....	37
CAPITULO III .....	39
METODOLOGÍA.....	39
3.1 DISEÑO METODOLÓGICO.....	39
3.1.1 Tipo de investigación .....	39
3.1.2 Enfoque de investigación.....	39
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	39

3.2.1	Población .....	39
3.2.2	Muestra .....	40
3.3	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	41
3.3.1	Técnicas por emplear.....	41
3.3.2	Descripción de los instrumentos.....	42
3.4	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.....	43
3.4.1	Técnicas de análisis .....	43
3.4.2	Técnicas para el procesamiento de datos.....	43
CAPÍTULO IV .....		44
4.1.	RESULTADOS .....	44
4.2.	CONTRASTACION DE HIPÓTESIS .....	64
CAPITULO V .....		74
DISCUSIÓN .....		74
5.1.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	74
CAPITULO VI .....		75
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....		75
6.1	CONCLUSIONES .....	75
6.2	RECOMENDACIONES .....	76
CAPITULO VII .....		78
FUENTES DE INFORMACIÓN .....		78
7.1	FUENTES DOCUMENTALES .....	78
7.2	FUENTES BIBLIOGRÁFICAS.....	82
7.3	FUENTES ELECTRONICAS .....	84
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....		85
“Control interno y su relación en la gestión administrativa de la Municipalidad de la Provincia de Huaral 2023” .....		85
ANEXO 2 .....		87
INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS.....		87



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	El control interno/gestión administrativa	44
Tabla 2	La aplicación de los valores éticos / gestión administrativa	46
Tabla 3	La entidad ha implementado procedimientos que identifiquen plenamente el fraude dentro de la gestión administrativa	48
Tabla 4	El grado de cumplimiento del manual de organización y funciones de la gestión administrativa	50
Tabla 5	La calidad y oportuna de información que proporciona el área administrativa	52
Tabla 6	Se cumple con los objetivos y metas institucionales	54
Tabla 7	La estructura organizacional y su determinación jerárquica	56
Tabla 8	Es eficiente la comunicación en la implementación de sistema de control interno	58
Tabla 9	Se realiza el control previo	60
Tabla 10	La gestión administrativa es eficiente	62
Tabla 11	El control interno / gestión administrativa	64
Tabla 12	La integridad y valores éticos / cumplimiento de objetivos y metas en la gestión administrativa	66
Tabla 13	La identificación de fraude / estructura organizacional.	68
Tabla 14	El cumplimiento del manual de organización y funciones / comunicación de la gestión administrativa.	70
Tabla 15	La calidad y oportunidad de la información / control previo en la gestión administrativa	72

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	El control interno, / gestión administrativa .	45
Figura 2	Se cumple que la aplicación de los valores éticos / gestión administrativa	47
Figura 3	Se cumple que la entidad ha implementado procedimientos que identifiquen plenamente el fraude dentro de la gestión administrativa	49
Figura 4	Se cumple que el grado de cumplimiento del manual de organización y funciones de la gestión administrativa	51
Figura 5	Se cumple que la calidad y oportuna de información que proporciona el área administrativa	53
Figura 6	Se cumple con los objetivos y metas institucionales trazados	55
Figura 7	Se cumple con la estructura organizacional y su determinación jerárquica	57
Figura 8	Se cumple con eficiencia la comunicación en la implementación de sistema de control interno, dentro de la gestión administrativa	59
Figura 9	Se cumple que el desempeño laboral incide en la gestión administrativa	61
Figura 10	Se cumple la gestión administrativa, incide en el trabajo en equipo	63
Figura 11	El control interno se relaciona significativamente en la gestión administrativa.	65
Figura 12	La integridad y valores éticos / cumplimiento de objetivos y metas en la gestión administrativa.	67
Figura 13	La identificación de fraude / estructura organizacional en la gestión administrativa	69
Figura 14	El cumplimiento del manual de organización y funciones / comunicación de la gestión administrativa	71
Figura 15	La calidad y oportunidad de la información /control previo en la gestión administrativa	73

## **RESUMEN**

**Objetivos:** El estudio tiene como objetivo principal analizar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de la Provincia de Huaral durante el año 2023. **Métodos:** Se llevó a cabo un estudio exhaustivo que combinó métodos cuantitativos y cualitativos. Se recopilaron datos a través de entrevistas, cuestionarios y análisis documental. Se aplicaron herramientas de análisis estadístico para examinar la efectividad de los controles internos en relación con los procesos administrativos de la entidad. **Resultados:** revelaron que la entidad, cuenta con sistemas de control interno bien establecidos, aunque aún existen áreas susceptibles de mejora. Se identificaron puntos específicos de debilidad en los procesos administrativos, especialmente en cuanto a la asignación de recursos y la transparencia en la toma de decisiones. Además, se encontró una correlación significativa entre la calidad del control interno y la eficacia de la gestión administrativa. En conclusión, el estudio subraya la importancia del control interno en la gestión administrativa de la entidad. Se recomienda la implementación de medidas correctivas para fortalecer los sistemas de control interno, con el fin de mejorar la eficiencia, transparencia y rendición de cuentas en la gestión de recursos públicos. Esta mejora en el control interno contribuirá a una gestión administrativa más efectiva y al logro de los objetivos institucionales en el futuro.

**Palabras Claves:** Control interno, gestión administrativa, valores éticos

## **ABSTRACT**

**Objectives:** The main objective of the study is to analyze the relationship between internal control and administrative management in the Municipality of the Province of Huaral during the year 2023. **Methods:** An exhaustive study was carried out that combined quantitative and qualitative methods. Data was collected through interviews, questionnaires and documentary analysis. Statistical analysis tools were applied to examine the effectiveness of internal controls in relation to the entity's administrative processes. **Results:** revealed that the entity has well-established internal control systems, although there are still areas for improvement. Specific points of weakness were identified in administrative processes, especially in terms of resource allocation and transparency in decision-making. Furthermore, a significant correlation was found between the quality of internal control and the effectiveness of administrative management. In conclusion, the study highlights the importance of internal control in the administrative management of the entity. The implementation of corrective measures is recommended to strengthen internal control systems, in order to improve efficiency, transparency and accountability in the management of public resources. This improvement in internal control will contribute to more effective administrative management and the achievement of institutional objectives in the future.

**Keywords:** Internal control, administrative management, ethical values

## INTRODUCCIÓN

Este estudio se centra en la relación entre el control interno y la administración en el contexto específico de la provincia de Huaral. La eficiencia y la transparencia en la gestión de los recursos públicos son aspectos fundamentales para el buen funcionamiento de cualquier organismo gubernamental. La ciudad de Varar no es una excepción. En este sentido, los controles internos juegan un papel vital al proporcionar un mecanismo de seguimiento y evaluación para asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales y el uso adecuado de los recursos disponibles.

La importancia de este estudio radica en la necesidad de comprender cómo el diseño y la implementación de sistemas de control interno afectan la efectividad de la administración de la entidad. El propósito de este estudio es identificar áreas de fortaleza y oportunidad dentro del sistema de control interno existente para desarrollar recomendaciones que ayudarán a fortalecer la administración y mejorar la calidad de los servicios públicos brindados a la comunidad.

Para lograr este objetivo, utilizamos una metodología para recopilar información detallada sobre el sistema de control interno implementado en la entidad referida y su relación con los procesos y decisiones administrativas en el año 2023. Con base en los resultados obtenidos se espera generar conocimiento que pueda orientar acciones futuras para optimizar la administración y promover la rendición de cuentas a nivel municipal.

En resumen, este estudio intenta comprender y mejorar la relación entre control interno y administración en la entidad mencionada, con el objetivo final de contribuir al desarrollo y bienestar de la comunidad local

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

La gestión administrativa en las entidades gubernamentales, como la Municipalidad de la Provincia de Huaral, es fundamental para garantizar el adecuado funcionamiento de los servicios públicos y el cumplimiento de las responsabilidades hacia los ciudadanos. En este contexto, el control interno desempeña un papel crucial, ya que busca salvaguardar los recursos, prevenir fraudes y garantizar la transparencia en la gestión pública. Sin embargo, la realidad de la relación entre el control interno y la gestión administrativa en esta municipalidad puede presentar diversas problemáticas, algunas de las cuales se describen a continuación:

Uno de los principales problemas puede ser la carencia de una estructura organizativa claramente definida en cuanto al control interno. La ausencia de normativas claras sobre las funciones, responsabilidades y procedimientos de control interno puede dificultar la efectividad de este sistema.

Es posible que la Municipalidad de Huaral enfrente limitaciones en cuanto a personal capacitado y tecnología adecuada para implementar y mantener un sistema de control interno eficiente. La falta de recursos humanos y tecnológicos puede obstaculizar la capacidad de monitorear y evaluar adecuadamente los procesos administrativos.

Otra problemática común puede ser la falta de programas de capacitación continua para el personal administrativo y los funcionarios encargados del control interno. La

ausencia de conocimientos actualizados sobre prácticas de control interno y normativas puede aumentar el riesgo de errores o irregularidades en la gestión administrativa.

La falta de un sistema de control interno robusto y efectivo puede aumentar el riesgo de corrupción y fraude en la gestión administrativa. La falta de supervisión adecuada y mecanismos de detección de irregularidades puede permitir la ocurrencia de conductas indebidas por parte de los funcionarios públicos.

La falta de transparencia en los procesos administrativos y la rendición de cuentas puede ser otra problemática relevante. Sin un sistema de control interno sólido que garantice la transparencia en la gestión de los recursos públicos, los ciudadanos pueden experimentar una falta de confianza en las autoridades municipales y en la efectividad de los servicios prestados.

En resumen, la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de la Provincia de Huaral en 2023 puede enfrentar diversas problemáticas, desde la falta de estructura y recursos adecuados hasta deficiencias en la capacitación del personal y riesgos de corrupción. Abordar estas problemáticas requerirá un enfoque integral que incluya la implementación de normativas claras, la asignación de recursos adecuados, la capacitación del personal y el fortalecimiento de los mecanismos de control interno para garantizar la transparencia y la eficacia en la gestión pública.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 Problema General**

¿En qué medida el control interno se relaciona en la gestión administrativa de la Municipalidad de la Provincia de Huaral 2023?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

- a) ¿De qué manera la integridad y valores éticos se relaciona en el cumplimiento de objetivos y metas de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023?
- b) ¿De qué manera la identificación de fraude se relaciona en la estructura organizacional de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023?
- c) ¿De qué manera el cumplimiento del Manual de organización y funciones se relacionan con la comunicación de la Municipalidad Provincial Huaral 2023?
- d) ¿De qué manera la calidad y oportunidad de la información se relaciona con el control previo de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023?

## **1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar en qué medida el control interno se relaciona en la gestión administrativa de la Municipalidad de la Provincia de Huaral 2023.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- a) Evaluar si la integridad y valores éticos se relaciona en el cumplimiento de objetivos y metas de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.



- b) Verificar si la identificación de fraude se relaciona en la estructura organizacional de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.
- c) Verificar si el cumplimiento del manual de organización y funciones se relacionan con la comunicación de la Municipalidad Provincial Huaral 2023
- d) Establecer si la calidad y oportunidad de la información se relaciona con el control previo de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.

#### **1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La gestión administrativa efectiva y transparente en una entidad gubernamental como la Municipalidad de la Provincia de Huaral es fundamental para garantizar el bienestar de los ciudadanos y el adecuado uso de los recursos públicos. Sin embargo, esta gestión se ve comprometida cuando existen problemáticas en la relación entre el control interno y la administración pública.

La Municipalidad de Huaral tiene la responsabilidad de brindar servicios públicos de calidad a sus ciudadanos, lo cual requiere una gestión administrativa eficiente y transparente. Cuando hay deficiencias en el control interno, existe un riesgo elevado de malversación de fondos, corrupción y mala gestión de recursos, lo que afecta directamente la calidad de los servicios prestados a la comunidad.

La gestión administrativa de una entidad pública debe regirse por normativas y legislaciones específicas que establecen los estándares de transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno. Las problemáticas en la relación entre el control interno y la gestión administrativa pueden implicar incumplimientos de estas normativas, lo que

pone en riesgo la legitimidad y legalidad de las acciones realizadas por la municipalidad.

Los recursos públicos son limitados y deben ser gestionados de manera responsable y eficiente. El control interno desempeña un papel crucial en la protección de estos recursos, detectando y previniendo posibles fraudes, malversaciones o errores administrativos que puedan afectar el patrimonio de la municipalidad y, en última instancia, el bienestar de la comunidad.

La falta de transparencia y la percepción de corrupción en la gestión pública pueden minar la confianza de los ciudadanos en las instituciones gubernamentales. Por lo tanto, abordar las problemáticas en la relación entre el control interno y la gestión administrativa no solo es crucial para garantizar la eficacia de la municipalidad, sino también para fortalecer la confianza y legitimidad de las autoridades locales ante la comunidad.

Un sistema de control interno sólido y bien implementado contribuye a mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa al identificar áreas de mejora, optimizar procesos y reducir el riesgo de errores y fraudes. Esto permite a la municipalidad utilizar de manera más efectiva sus recursos y cumplir de manera más efectiva con sus responsabilidades hacia los ciudadanos.

En conclusión, abordar las problemáticas en la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de la Provincia de Huaral es crucial

para garantizar el cumplimiento de responsabilidades hacia los ciudadanos, el cumplimiento de normativas y legislaciones, la protección de recursos públicos, el fortalecimiento de la confianza ciudadana y la mejora de la eficiencia y eficacia en la gestión pública.

## **1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO**

Para realizar un estudio exhaustivo y efectivo es importante establecer ciertas delimitaciones que permitan enfocar la investigación de manera precisa y relevante, el cual, estaba centrado específicamente en el año 2023. Esto permite analizar los eventos, prácticas y desafíos específicos que se presentaron durante ese año en relación con el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad.

Si bien es importante considerar el contexto nacional y las políticas gubernamentales a nivel nacional, el enfoque principal estará en las prácticas y procesos administrativos específicos de esta municipalidad. Así mismo, se centrará en la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la entidad. Se analizarán aspectos relacionados con la estructura organizativa, normativas, recursos humanos, tecnológicos y financieros, así como los procesos de toma de decisiones y la rendición de cuentas.

Se reconocen las posibles limitaciones de recursos, tanto financieros como de tiempo, que pueden influir en la amplitud y profundidad del estudio. Se buscará maximizar la efectividad de la investigación dentro de estas limitaciones.

Se respetarán los principios éticos en la recopilación y el uso de datos, garantizando la confidencialidad de la información sensible y obteniendo el consentimiento adecuado de los participantes en el estudio, cuando sea necesario.

Al delimitar el estudio de esta manera, se busca concentrar los esfuerzos de investigación en aspectos específicos y relevantes de la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de la Provincia de Huaral en 2023, permitiendo así obtener conclusiones significativas y aplicables para mejorar la eficacia y transparencia de la gestión pública en esta entidad.

## **1.6 VIABILIDAD DEL ESTUDIO**

Es probable que la municipalidad cuente con una variedad de datos y documentos relevantes para el estudio, como informes financieros, registros de procesos administrativos y documentos de políticas internas. Esta disponibilidad de datos facilita la recopilación de información necesaria para llevar a cabo el análisis.

Existe la posibilidad de acceder a fuentes primarias de información mediante entrevistas con funcionarios municipales clave, quienes pueden proporcionar perspectivas directas sobre la relación entre el control interno y la gestión administrativa. Estas entrevistas pueden ser fundamentales para comprender los desafíos, prácticas y procesos específicos dentro de la municipalidad.

La combinación de métodos cualitativos y cuantitativos ofrece un enfoque integral para recopilar y analizar datos. Esto permite una evaluación más completa de la relación entre el control interno y la gestión administrativa, abordando tanto aspectos cualitativos como cuantitativos de manera efectiva.

Es posible que exista un nivel de apoyo institucional dentro de la municipalidad para llevar a cabo el estudio. La colaboración con los responsables de la administración y el control interno puede facilitar el acceso a datos y la realización de entrevistas, así como proporcionar una comprensión más profunda del contexto organizativo.

Los hallazgos y recomendaciones resultantes del estudio tienen el potencial de tener un impacto significativo en la mejora de la gestión administrativa y el fortalecimiento del control interno en la municipalidad. Esto puede traducirse en beneficios tangibles para la comunidad, como una mayor transparencia, eficiencia y rendición de cuentas en la prestación de servicios públicos.

Se pueden establecer medidas adecuadas para garantizar el cumplimiento de principios éticos en la investigación, incluida la protección de la confidencialidad de los participantes y el consentimiento informado. Esto contribuye a la integridad y credibilidad del estudio.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

##### **Antecedentes Internacionales**

Cabrera (2020), Con base en nuestro estudio titulado “*Control Interno de la Administración en Unidades Descentralizadas del Poder Ejecutivo*”, nuestro principal objetivo es proponer mejoras en la administración en el marco de las unidades descentralizadas del Poder Ejecutivo. Nuestra metodología se centra en un enfoque descriptivo realizado durante un período de tiempo específico, lo que implica un enfoque transversal en nuestro trabajo. De acuerdo a los hallazgos, que se centran en los activos de control desde una perspectiva de gestión, encontramos que al menos el 90% de los encuestados cree que la responsabilidad de estos activos recae en los empleados de la organización donde trabajan. Además, el 97,50% de los interrogados afirmó que las unidades administrativas también deberían ser responsables de otros negocios, como la recepción de mercancías. Asimismo, todos los entrevistados coincidieron en que es necesario contar con expertos competentes en cada departamento. En conclusión, encontramos que la presencia de expertos competentes es crucial para mejorar el desempeño de las actividades realizadas por una organización. Además, es importante brindar conocimientos sobre las políticas relativas a los bienes públicos y su uso adecuado para asegurar una administración efectiva.

Ramírez G. (2019), Con base en nuestra investigación titulada “La administración y su impacto en el desarrollo institucional en el gobierno parroquial de Babahoyo, Ecuador:

realidades y perspectivas”, nuestro objetivo general es determinar en qué medida la administración influye en el desarrollo institucional de la entidad. Además de la matriz FODA, los métodos utilizados fueron métodos exploratorios descriptivos, complementados con métodos matemático-estadísticos. Existe un importante descontento con el trabajo en sus comunidades en cuanto a los resultados alcanzados. Alrededor del 41,66% de los encuestados estaban insatisfechos con el hecho de que el trabajo de las autoridades cubriera sus necesidades. Además, alrededor del 39% consideró que sus demandas no fueron suficientemente atendidas. Esta insatisfacción se reflejó en la calificación más baja (91,66%) de los funcionarios que lograron satisfacer las necesidades de la población de estudio. También se encontró que los funcionarios a cargo del trabajo de la agencia carecían de la preparación adecuada, lo que afectó negativamente el desempeño e implementación de los proyectos en la entidad. En conclusión, el impacto negativo en la gestión del personal administrativo se debe a la falta de preparación para el trabajo institucional y la presencia de problemas estructurales al interior de la organización. Estos hallazgos resaltan la necesidad de mejorar la capacitación del personal y fortalecer las estructuras organizacionales para lograr un desarrollo institucional más efectivo en el gobierno local.

### **Antecedentes nacionales**

Belen (2020), Con base en el trabajo titulado “Sistema de Control Interno de la Gestión Administrativa de la EPS Sede Chimbote S.A. 2020”, el objetivo general es esclarecer la relación entre la gestión administrativa y los mecanismos de control interno en el contexto de la EPS Sede Chimbote 2020. La metodología utilizada en el estudio fue diseñada para ser cuantitativa y basada en métodos aplicados sin ninguna modificación o

cambio en los datos. Además, el estudio fue no experimental y correlacional. Para la recolección de datos se utilizó un cuestionario como herramienta de recolección de información. Los hallazgos indican que existe una relación razonable entre la gestión administrativa y los sistemas de control interno de la EPS Sede Chimbote S.A. Específicamente, el análisis inferencial de Spearman encontró que la correlación entre estas variables fue de 0,855, lo que indica una relación positiva. Este hallazgo está respaldado por el análisis de dispersión, que muestra que los puntos están cerca de la diagonal, lo que indica una relación aceptable entre las variables de estudio. En resumen, el buen gobierno administrativo impacta positivamente en la implementación del sistema de control interno de la EPS Sede Chimbote S.A. Influencia. Este hallazgo resalta la importancia de una gestión eficaz a la hora de promover prácticas de control interno que contribuyan a la eficiencia y la transparencia de la organización.

Lozano, Amasifuen & Luna (2020), A partir del estudio titulado “Control y Gestión Interna de la Provincia y Municipio de Picota”, cuyo objetivo principal fue determinar los controles internos de la empresa relacionados con su gestión, se identificaron varias características metodológicas y resultados relacionados. El estudio se consideró no experimental porque los datos recopilados no fueron manipulados ni alterados y el enfoque estuvo en establecer relaciones entre las variables involucradas en el estudio. Además, tiene un enfoque descriptivo y relacional y se considera fundamental y transversal ya que se realiza en un momento determinado en el tiempo. El análisis de confiabilidad utilizando el coeficiente de Cronbach arrojó un valor de 0,960, lo que indica un alto nivel de consistencia en los datos recopilados. Los resultados muestran que existe una relación positiva entre el control interno y la gestión administrativa en las ciudades



estudiadas. El análisis de correlación de Spearman reveló un coeficiente de correlación (Rho) de 0,085 y un valor de p de 0,559, lo que indica que no se aceptó la hipótesis nula y que existía una relación significativa entre las dos variables. En cuanto a la relación entre planificación y control interno, se encontró una rho de 0,039 y un valor p de 0,787, lo que indica una relación baja entre estas dimensiones. Sin embargo, en lo que respecta al control organizacional e interno, se encontró una rho de 0,083 y un valor p de 0,567, demostrando una relación positiva entre estas dos variables. En conclusión, no existe una relación absoluta entre los componentes del control interno y el tamaño administrativo de la provincia y ciudad de Picota. Por lo tanto, se considera que la empresa tiene áreas que se pueden mejorar optimizando los controles internos.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **El Control Interno**

Barbeito (2019), El control interno es un proceso que tiene lugar en todos los niveles de una organización y tiene como objetivo proporcionar garantía suficiente de que se logran los objetivos corporativos” (p. 2).

Además, el control interno incluye la implementación de procesos, actividades y/u operaciones, así como la implementación de planes y políticas, todos ellos encaminados a un fin específico: la optimización de todos los aspectos de la organización o empresa, ya sea financiero, o tributario. etc.

### **Sistema de Control**

El propósito de este documento es identificar y describir si las evaluaciones de los procesos de control interno se aplican en todas las entidades del sector público y cómo impactan en la administración pública. Además, estas evaluaciones tienen como objetivo

ayudar a los funcionarios a garantizar el suministro de información confiable y completa a través de controles internos efectivos en la provincia y el municipio de Huaral.

### **Desarrollo del control interno en el sector público.**

La comparación y el seguimiento son aspectos fundamentales del control interno, tanto a nivel organizacional como en el contexto de toda la organización. Esencialmente, el control en una organización implica asegurar que su control, liderazgo o supervisión alcance resultados y objetivos específicos y se adhiera a los planes establecidos.

La importancia de los controles en el proceso de evaluación es subrayada por la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA), que lo analiza en el contexto de la contabilidad de gestión, afirmando que "los controles son necesarios no sólo para fijar objetivos y elaborar presupuestos", En particular, la evaluación del desempeño y resultados de cada centro".

En el contexto público, como enfatiza Del Barco, el control se refiere a los mecanismos que aseguran el logro de metas dentro del contexto general del desarrollo gerencial.

### **Importancia y beneficios del control interno**

Campos (2003) considera que los sistemas de control interno son fundamentales e inalterables y son vitales para el funcionamiento de una empresa. En este sentido, los

controles internos en las empresas públicas y privadas tienen como objetivo asegurar la eficiencia de los procesos y procedimientos y optimizar su funcionamiento.

Méndez (2009) enfatiza que los controles internos tienen como objetivo adaptar el sistema a conceptos más nuevos y maduros relacionados con las entidades en el contexto de los sistemas de gestión

### **El Control Interno y sus objetivos generales**

Según República (2014), un sistema de control interno es un proceso que involucra a todo el personal de una agencia gubernamental y es supervisado por el máximo órgano administrativo. Debe diseñarse para garantizar la seguridad adecuada para lograr los objetivos de la agencia y garantizar que las acciones administrativas sean legales y conformes.

Los objetivos generales del sistema de control interno son los siguientes:

- Implementar efectivamente los planes, programas y presupuestos asignados al Municipio dentro del marco legal y de acuerdo con las metas, lineamientos y objetivos establecidos.
- Garantizar el desempeño adecuado y transparente de los empleados municipales mediante la evaluación de los resultados del uso adecuado de los recursos públicos.
- Proteger los bienes e intereses de la Provincia y Municipio de Valar de posibles irregularidades, fraudes y errores.
- Asegurar la disponibilidad de datos confiables, relevantes y necesarios para la toma de decisiones

## **Componentes del control interno**

### **Ambiente de control**

Según la Contraloría General de la República (2006), el ambiente de control se define como un ambiente organizacional propicio para la implementación de prácticas, valores, comportamientos y reglas apropiadas que facilitan el funcionamiento de los controles internos

Del Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005) enfatizaron que el ambiente de control es la base para el diseño de sistemas de control interno. Este entorno refleja el énfasis que la dirección pone en los controles internos y cómo esta actitud afecta las actividades y resultados de la empresa.

### **Evaluación de riesgos**

Mendoza (2018) sugiere que el proceso de evaluación de riesgos normalmente aborda los siguientes temas: cambios en el entorno operativo, nuevas tecnologías, crecimiento rápido, contratación de ejecutivos, nuevos modelos de negocio, productos o actividades.

El cumplimiento de estas directrices implica analizar los motivos de los posibles cambios fuera de la empresa, es decir, H. Actividades y procesos que podrían impedir un control adecuado. Identificar los riesgos y tomar medidas para eliminarlos y prevenirlos es una tarea esencial de la dirección y de su dirección para actuar en consecuencia. (Franco, Román y Trisollini, 2017).

### **Actividades de control**

Betancur y López (2007) afirmaron que el control se incorpora a las políticas organizacionales y abarca todos los niveles de desarrollo, incluido el estratégico, gerencial y operativo. Esto indica que los controles son parte integral de la estructura organizacional diseñada para asegurar el cumplimiento de las metas y objetivos de todas las áreas de la empresa.

Asimismo, señalaron que es fundamental desarrollar reglas y políticas de trabajo que permitan un adecuado seguimiento de la información contable, así como de los activos y métodos organizacionales. Esto resalta la importancia de establecer procedimientos claros y transparentes para garantizar la eficiencia e integridad de la gestión de recursos e información dentro de la organización” (finanzas y recursos humanos) (Núñez, 2012).

### **Información y comunicación**

Morán (2018) enfatiza que los elementos básicos de una estructura de control interno incluyen información sobre el ambiente de control, evaluación de riesgos, procedimientos de control y seguimiento. Estos elementos son necesarios para que los administradores controlen las operaciones y aseguren el cumplimiento de las leyes, regulaciones y estándares de información.” (p. 9).

### **Supervisión**

Mantilla (2005) enfatiza que la supervisión debe incluir las tareas diarias de gestión y supervisión, así como otras actividades realizadas por los empleados como parte

de sus responsabilidades. Las actividades realizadas por la organización demuestran la necesidad de verificación y seguimiento. En este caso, la rapidez de actuación es relevante y crucial para corregir rápidamente las deficiencias identificadas.

Por otro lado, Marcillo y Quito (2016) enfatizaron que la finalidad del control interno se puede dividir en tres procesos. Uno de ellos es la eficiencia y eficacia sistemática, que son los controles establecidos por la dirección para asegurar que las acciones se lleven a cabo de manera efectiva”.

### **2.2.2 Gestión Administrativa**

Chiavenato (2010) cree que el proceso de gestión administrativa implica planificar, dirigir, organizar y controlar el uso de los recursos organizacionales para lograr sus objetivos. Esto se logra planificando, organizando, evaluando, dirigiendo y controlando las actividades en todos los niveles de la empresa, traduciendo las metas en acciones concretas.

Anzola (2002) describe la gestión como una serie coordinada de acciones en las que las personas trabajan juntas para lograr objetivos comunes en beneficio de la organización. Esto significa implementar plenamente la misión y adherirse a las etapas básicas de planificación, implementación y evaluación de resultados.

Koontz y Donnell (1979), por otro lado, definen el liderazgo como el proceso de influir en los esfuerzos voluntarios de las personas para lograr objetivos grupales. En

resumen, el liderazgo no es sólo una parte integral de una organización sino un proceso de gestión que guía, motiva e impulsa a las personas de una empresa. Un gerente o director debe actuar como estratega, organizador y líder para poder gestionar de forma eficaz. (Campos, 2012).

Según Florez (2011), el liderazgo implica dirigir, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas básicas, siendo las relaciones y el tiempo la base de estas actividades. La gestión consiste en construir relaciones sólidas con todas las personas que trabajan bajo la supervisión del gerente, comprender su comportamiento individual y grupal y cómo funcionan dentro de las diversas estructuras organizacionales. En resumen, gestión significa tomar decisiones basadas en el conocimiento y la comprensión y relacionar e integrar todos los elementos de los sistemas de una organización de manera calculada para lograr los objetivos de la organización.

Por otro lado, Sérvulo (2002) explicó que la gestión implica coordinar los esfuerzos de un equipo para lograr objetivos mediante la realización de actividades básicas como planificar, organizar, dirigir y controlar. Por lo tanto, la administración es una actividad vital en una organización ya que permite alcanzar y alcanzar las metas coordinando los esfuerzos de todos los empleados. Toda empresa se esfuerza por alcanzar sus objetivos de manera ordenada a través de este proceso.

Según Management: Global and Business Perspectives, decimocuarta edición de los autores Harold Koontz y Heinz Weihrick, las funciones de un gerente son planificar, organizar, integrar, dirigir y controlar, que constituyen el proceso administrativo.

Desde una perspectiva de sistemas. Fayol también mencionó que estos elementos se pueden aplicar en diversos campos como los negocios, la política, la religión, la caridad y las organizaciones militares. En resumen, se puede decir que el proceso administrativo es de aplicación universal y puede ser utilizado por los directivos independientemente del tipo de empresa. Estos procesos están diseñados para lograr un objetivo común y pueden implementarse en cualquier nivel de la organización, ya sea gerencial o de supervisión, siendo la naturaleza basada en:

**Planificación:** Consiste en tomar decisiones sobre los objetivos y cómo contribuir a ellos, así como definir planes para alcanzarlos y programar actividades para ejecutar esos planes de manera eficaz.

**Organización:** Implica la asignación de recursos y actividades necesarias para alcanzar los objetivos establecidos, así como la creación de estructuras organizativas, incluyendo la definición de órganos y cargos, la atribución de autoridades y responsabilidades, y la delimitación clara de las áreas de autoridad y toma de decisiones.

**Integración:** Se refiere a la gestión del recurso humano, incluyendo el reclutamiento, selección, colocación y promoción del personal, con el objetivo de garantizar la igualdad de oportunidades y maximizar el potencial del factor humano dentro de la organización.

**Dirección:** Engloba la designación de cargos, la comunicación efectiva, el liderazgo y la motivación del personal para que trabajen en función de los objetivos de la empresa y utilicen de manera eficiente los factores productivos disponibles.

**Control:** Consiste en establecer estándares para medir el desempeño, corregir desviaciones respecto a los planes establecidos y garantizar que se cumpla con la



planificación mediante la retroalimentación continua para mejorar el proceso administrativo

## **2.2 BASES FILOSÓFICAS**

### **2.2.1 Control Interno**

En respuesta al descubrimiento de prácticas comerciales fraudulentas, se implementan controles en el entorno empresarial. Ante este problema, los mayores empresarios del mundo buscaron ayuda de expertos para desarrollar medidas preventivas. Este fue el nacimiento del mecanismo de control, originalmente conocido como COSO (Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Council), que ha ido evolucionando y mejorando con el tiempo y los cambios.

Los controles y sus componentes se han convertido hoy en una herramienta indispensable para desarrollar mapas de riesgos. Esto permite a la dirección disponer de mecanismos adecuados para prevenir posibles fraudes dentro de la empresa, ya sean accidentales o intencionados. Estas estafas ponen en riesgo el desarrollo y crecimiento de las organizaciones. Por lo tanto, el control se ha convertido en una parte esencial del gobierno corporativo moderno, proporcionando a las empresas las herramientas necesarias para proteger sus intereses y garantizar su rentabilidad a largo plazo.

### **2.2.2 Gestión Administrativa**

La gestión tradicional o científica resulta de la observación sistemática de los procesos de producción, el estudio y el análisis de las operaciones del taller. Este movimiento buscaba técnicas específicas como estudios de tiempos y movimientos,

planificación y control de la producción, distribución de fábricas, incentivos salariales, gestión de recursos humanos y ergonomía, todas ellas encaminadas a mejorar la eficiencia y maximizar la productividad. Producción. Este enfoque se basa firmemente en la teoría de la gestión científica.

Frederick W. Taylor, conocido como el padre de la gestión científica, ha estudiado el desarrollo administrativo desde finales del siglo XIX. En la década de 1870, Taylor se centró en analizar procesos, identificar hechos relevantes para situaciones laborales y derivar principios de estas observaciones.

Taylor veía la gestión como un proceso en el que las personas trabajan de forma independiente o en grupos para realizar tareas. Su enfoque para la resolución de problemas administrativos era directo y sistemático: definir el problema, analizar varios aspectos del trabajo, aplicar técnicas cuantitativas a aquellos aspectos mensurables, realizar experimentos, tener en cuenta todos los demás factores del trabajo excepto el que se va a cambiar, y continuar de. Los principios de gestión se desarrollan sobre la base de estas observaciones o estudios y, en última instancia, la eficacia de los principios se prueba mediante su aplicación posterior.

Los principios básicos de la gestión científica establecidos por Taylor han perdurado y ampliado con el tiempo. Esencialmente, Taylor creía que los trabajadores deberían ser seleccionados, capacitados y asignados científicamente a las tareas para las que están mejor preparados, tanto física como mentalmente. Además, el trabajo debe basarse en análisis científicos y no en intuiciones. También

enfaticó la importancia de una estrecha cooperación entre planificadores y trabajadores para realizar el trabajo de acuerdo con los principios establecidos y distribuir las responsabilidades por igual entre los empleados y la dirección para que todos puedan hacer mejor su trabajo.

Frank Gilbreth y Lillian Gilbreth, también conocidos como los cónyuges Gilbreth, fueron ingenieros industriales y contemporáneos de Taylor que hicieron importantes contribuciones a la gestión científica. Son famosos por desarrollar reglas económicas de movimiento, particularmente movimientos básicos de las manos, a los que llamaron "therblings". Utilizando esta herramienta de análisis, pudieron desarrollar secuencias de acción estándar para mejorar la eficiencia de las tareas

Además de sus estudios sobre eficiencia y producción, Frederick W. Taylor también se centró en el estudio del tiempo y el movimiento. Taylor se centró en cuánto tiempo llevaba completar una tarea, mientras que los Gilbreth estaban interesados en determinar los movimientos más eficientes. El sistema de Taylor fue diseñado para aumentar la producción acelerando sistemáticamente los procesos y eliminando la "vigilancia" de carácter militar, mientras que el sistema de Gilbreth fue diseñado para aumentar la producción eliminando movimientos innecesarios.

Por otro lado, hacia 1916, Henri Fayol fundó la Escuela de Procedimiento Administrativo, que suponía que las organizaciones consistían en una estructura formal que incluía agencias, cargos y tareas. Desde esta perspectiva, la administración se ve como un proceso universal y casi idéntico en diferentes áreas

funcionales, ya sea gobierno, industria o instituciones. Esta escuela de pensamiento analiza las funciones de los gerentes, incluidas la planificación, organización, mando y control.

Por otro lado, Hugo Münsterberg defendía que la ciencia debería implicarse más en la gestión empresarial cuando la gestión científica aún carecía de una base sólida. Münsterberg introdujo el campo de la psicología industrial y aplicó técnicas de laboratorio para medir las diferencias psicológicas entre individuos y empleados en situaciones laborales. Este enfoque abre una nueva dimensión de la gestión científica, basada en la investigación y explicaciones científicas de las diferencias individuales en el lugar de trabajo.

### 2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES

**Calidad de la Información:** Se refiere a la precisión, relevancia, fiabilidad, completitud y actualidad de los datos y la información utilizada en un contexto específico. Una información de calidad es aquella que es precisa, confiable y adecuada para su propósito.

**Oportunidad de la Información:** Es la disponibilidad de la información en el momento en que se necesita. La oportunidad de la información implica que los datos estén disponibles en el momento adecuado para que los usuarios tomen decisiones efectivas y oportunas.

**Comunicación:** Es el proceso de intercambio de información, ideas, opiniones o emociones entre individuos o grupos. Involucra el envío, recepción y comprensión de mensajes a través de diferentes canales y medios.

**Control Previo:** Se refiere a las medidas y procedimientos establecidos para verificar y autorizar actividades, transacciones o decisiones antes de que ocurran. El control previo busca prevenir errores o irregularidades y garantizar que las acciones se ajusten a las políticas y procedimientos establecidos.

**Cumplimientos de MOF:** Hace referencia al cumplimiento de las normativas y regulaciones establecidas en el Marco de Operación Financiera (MOF). Estas normativas pueden incluir políticas financieras, controles internos, procedimientos de auditoría, entre otros, que deben ser seguidos por una organización.

**Cumplimientos de Objetivos y Metas:** Se refiere al logro de los objetivos y metas establecidos por una organización. Implica alcanzar los resultados esperados dentro de los plazos establecidos y utilizando los recursos disponibles de manera eficiente y efectiva.

**Estructura Organizacional:** Es el marco o esquema que define la forma en que se dividen, organizan y coordinan las actividades, roles y responsabilidades dentro de una organización. La estructura organizacional establece la jerarquía, los niveles de autoridad y las relaciones de comunicación entre los diferentes departamentos y empleados.

**Identificación de Fraude:** Es el proceso de detectar y reconocer actividades fraudulentas o engañosas dentro de una organización. Involucra la evaluación de transacciones, comportamientos y actividades sospechosas que podrían indicar la presencia de fraude.

**Integridad y Valores Éticos:** Se refiere al compromiso de una organización o individuo con principios morales y éticos, así como a la coherencia y honestidad en sus acciones

y decisiones. La integridad implica actuar de manera justa, honesta y transparente, respetando los valores y estándares éticos establecidos.

## **2.4 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN**

### **2.4.1 Hipótesis General**

El control interno se relaciona significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.

### **2.4.2 Hipótesis Específica**

- La integridad y valores éticos se relaciona significativamente en el cumplimiento de objetivos y metas en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.
- La identificación de fraude se relaciona significativamente en la estructura organizacional en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.
- El cumplimiento del manual de organización y funciones se relaciona significativamente en la comunicación de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.
- La calidad y oportunidad de la información se relaciona significativamente en el control previo en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.

## **2.5 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES**

**VARIABLE INDEPENDIENTE**

<b>Variables</b>	<b>Definición</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Índices</b>
Variable Independiente Control interno	El control interno puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y un proceso en una organización. Según Estipiñán (2006) el control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna.	-Ambiente de Control  -Evaluación de Riesgo  - Actividades de control  Información y Comunicación	-Integridad Y valores éticos  -Identificación de Fraude  Cumplimiento del MOF  Calidad y oportunidad de la información	- Muy de acuerdo  - De acuerdo  - Indiferente  - En desacuerdo  -Muy en desacuerdo

**VARIABLE DEPENDIENTE**

<b>Variables</b>	<b>Definición</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Índices</b>
------------------	-------------------	--------------------	--------------------	----------------

<p>Variable Dependiente Gestión Administrativa</p>	<p>La gestión administrativa conjunto de acciones que se ejecutan en un esfuerzo coordinado del conjunto, la cual las personas se empeñan en alcanzar objetivos comunes en beneficio de su organización, desempeñándose adecuadamente cada uno en sus respectivas funciones, cumpliendo con etapas esenciales como son la planificación, ejecución y evaluación de resultados.</p>	<p>- Planeamiento - Organización - Dirección - Control</p>	<p>Cumplimiento de objetivos y metas - Estructura organizacional - Comunicación Control previo</p>	<p>- Muy de acuerdo - De acuerdo - Indiferente - En desacuerdo - Muy en desacuerdo</p>
--	--	--	--	--



## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 DISEÑO METODOLÓGICO**

##### **3.1.1 Tipo de investigación**

El estudio adopta un enfoque descriptivo, es decir, intenta describir y analizar características o fenómenos relevantes relacionados con el tema de estudio. Este método permite una comprensión detallada de las realidades estudiadas en la provincia

Además, se trata de un estudio transversal, lo que significa que los datos se recogen en un momento específico y único en el tiempo. Este enfoque proporciona una instantánea de la situación de una entidad en un momento específico y permite el análisis de las relaciones entre variables en ese momento específico.

Es importante señalar que el proceso de recopilación de datos depende de la disponibilidad y cooperación de las agencias, lo que puede afectar la duración y el alcance del estudio. Sin embargo, nos esforzaremos por llevar a cabo este proceso de manera eficiente y oportuna y aprovechar al máximo el tiempo para obtener la información necesaria.

##### **3.1.2 Enfoque de investigación**

Un enfoque cuantitativo es adecuado para este estudio porque nos permite cuantificar y medir con precisión las capacidades de control interno de la provincia y los municipios de Varar. Este enfoque se centra en la recopilación y análisis de datos

numéricos y facilita la evaluación objetiva de variables específicas relacionadas con los controles internos y su impacto en la gestión administrativa.

Se pueden utilizar métodos cuantitativos para recopilar datos específicos sobre diversos aspectos de los controles internos, como la eficacia de los procedimientos y políticas establecidos, la identificación de riesgos y la satisfacción de los empleados con los controles internos establecidos. Estos datos numéricos permiten realizar análisis estadísticos del estado actual de los controles internos de una empresa y obtener resultados precisos.

Además, el enfoque cuantitativo brinda la oportunidad de realizar comparaciones y establecer relaciones entre diferentes variables, lo que contribuirá a una mejor comprensión de cómo los controles internos influyen en el comportamiento y gestión de los municipios de la provincia de Huaral

## **3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **3.2.1 Población**

Para el desarrollo de este estudio, han sido tomados en cuenta los trabajadores de la entidad. La cual se considera a 75 personas de las diferentes áreas

### **3.2.2 Muestra**

Para desarrollar el estudio, han sido considerados 64 trabajadores de las distintas áreas de la entidad, para lo cual ha sido preciso emplear las ecuaciones estadísticas respectivas, seguidamente se detalla dichas formulas:

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

De dónde:

- n** = Tamaño de la muestra
- Z** = Valor de la abscisa de la curva normal para una Probabilidad del 95% de confianza.
- P** = Proporción (Se asume P=0.5).
- Q** = Proporción. (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).
- E** = Parte por falla 5%
- N** = Población
- n** = Volumen óptimo de modelo.

De esta manera se reemplaza con los valores respectivos:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (75)}{(0.05)^2 (75-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{72.03}{0.185 + 0.9604}$$

$$n = \frac{72.03}{1.1454}$$

$$n = 62.88$$

$$n = 63$$

### **3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.3.1 Técnicas por emplear**

Para realizar la investigación, los datos se recopilan utilizando diversas herramientas y técnicas, que incluyen:

Uso de un cuestionario: Esta herramienta se utiliza para obtener las opiniones de las personas seleccionadas de la muestra, con el objetivo de comparar las hipótesis propuestas con la situación analizada.

Realización de la encuesta: Esta tecnología se utiliza para recopilar datos, información y opiniones de los encuestados, particularmente relacionados con los controles internos y su impacto en la administración de la entidad

Análisis de documentos: esta técnica recopila datos mediante la revisión de documentos relevantes para verificar los controles internos y su impacto en el municipio provincial de Huaral.

#### **3.3.2 Descripción de los instrumentos**

Archivos bibliográficos:

Herramientas para seleccionar y recopilar una variedad de recursos bibliográficos disponibles durante la investigación de campo (por ejemplo, textos, monografías, revistas, periódicos y obras), así como para acceder a información en línea.

Guía de conversación:

La herramienta previamente desarrollada toma en cuenta variables e indicadores definidos para obtener sistemáticamente información relevante de personas seleccionadas al azar en la muestra.

Cuestionario:

Tenga lista una herramienta para recopilar información y documentación necesaria, y utilícela para hacer preguntas sobre la muestra seleccionada.

Procedimientos de validación y confiabilidad de instrumentos:

Una vez desarrollado el instrumento, es inspeccionado por profesionales con la experiencia necesaria para verificar su confiabilidad. La encuesta se probará piloto en una muestra aleatoria de 64 personas de una muestra identificada por autoridades, funcionarios y expertos, con el objetivo de evaluar la calidad de la información obtenida.

### **3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

#### **3.4.1 Técnicas de análisis**

Como parte del estudio se tendrán en cuenta las siguientes tecnologías:

Análisis de documentos: Se examinan y evalúan documentos relevantes sobre el tema de investigación para obtener información y datos relevantes.

Conciliación de datos: compare y compare datos de diferentes fuentes para garantizar la coherencia y precisión.

Investigación: Búsqueda activa y sistemática de información adicional con el fin de lograr una comprensión más profunda de un tema a través de entrevistas, consultas o análisis concretos.

Rastreo: Se rastrea o rastrea información específica, siguiendo diversas líneas de indagación para brindar una visión más completa y detallada del tema

### **3.4.2 Técnicas para el procesamiento de datos**

El proceso de investigación implica procesar datos e información de una variedad de fuentes utilizando una variedad de técnicas, que incluyen:

Organización y Clasificación: Organizar sistemáticamente los datos para facilitar su análisis y comprensión, y agruparlos en categorías relevantes.

Registro manual: Anotar y registrar los datos recopilados en forma escrita o electrónica para su posterior análisis y referencia.

Análisis de la literatura: revisar exhaustivamente la literatura relevante y extraer información y datos clave relacionados con el tema de investigación.

Tabular con porcentajes: presentación estructurada de datos en forma tabular, destacando porcentajes y estadísticas para una mejor visualización y comprensión.

Comprensión de cuadros: interprete y analice cuadros y gráficos que representen visualmente los datos recopilados y faciliten la identificación de patrones y tendencias.

Coincidencia de datos: compare y verifique los datos recopilados de diferentes fuentes para verificar su coherencia y precisión y garantizar la confiabilidad de los resultados.

## CAPÍTULO IV

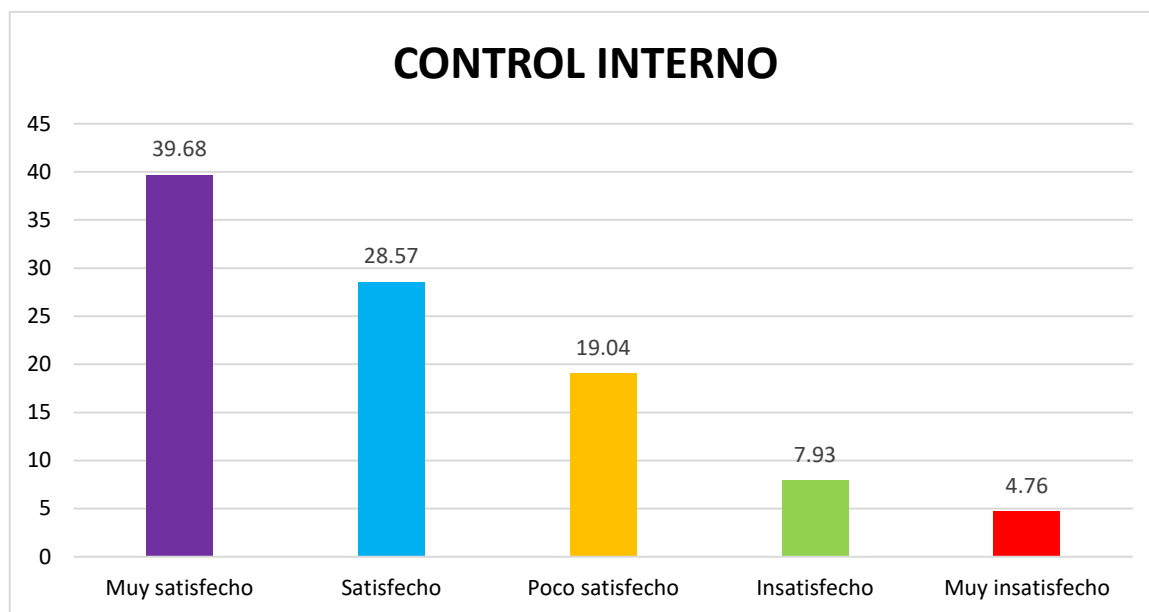
### RESULTADOS

#### 4.1. ANALISIS DE RESULTADOS

*Tabla 1 Control Interno*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> Muy satisfecho	25	39.68.	39.68	39.68
<b>b.</b> Satisfecho	18	28.57	28.57	68.25
<b>c.</b> Poco satisfecho	12	19.04	19.04	87.29
<b>d.</b> Insatisfecho	05	7.93	7.93	95.22
<b>e.</b> Muy insatisfecho	03	4.76	4.76	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	63	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Autoría propia*



**Figura 1.** Control Interno.

## INTERPRETACIÓN

Como se puede ver en la figura anterior, los resultados de la encuesta se expresan de la siguiente manera: el 39.68% de las personas expresaron estar muy satisfechas que el control interno, se relaciona en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral , el 28.57% de las personas están satisfechas, el 19.04% se encuentran insatisfechos, el 7.93% insatisfecho, y finalmente el 4.76% de personas se mostró muy insatisfecho que el control interno, se relaciona en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral.

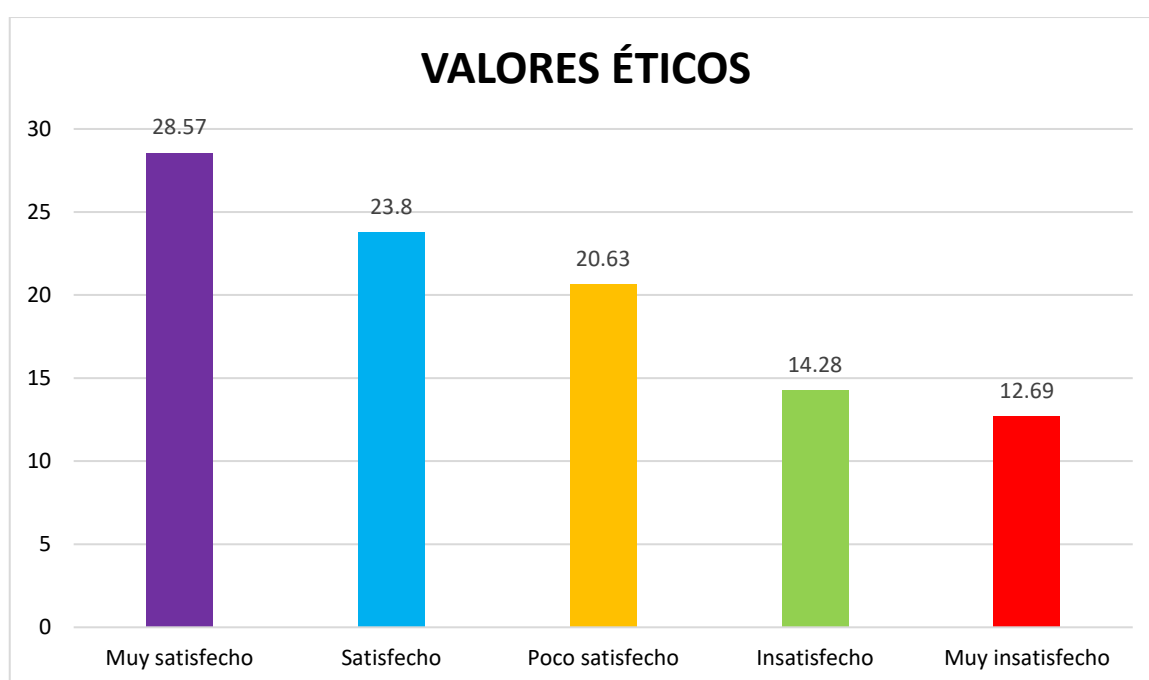
**Tabla 2** Valores Éticos

ALTERNATIVAS			Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Frecuencia	Porcentaje		



a. Muy satisfecho	18	28.57	28.57	28.57
satisfecho	15	23.80	23.81	52.38
c. Poco satisfecho	13	20.63	20.63	73.01
d. Insatisfecho	09	14.28	14.29	87.30
e. Muy insatisfecho	08	12.69	12.70	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>63</b>	<b>99.97</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Autoría propia*



**Figura 2.** Valores Eticos

## INTERPRETACIÓN

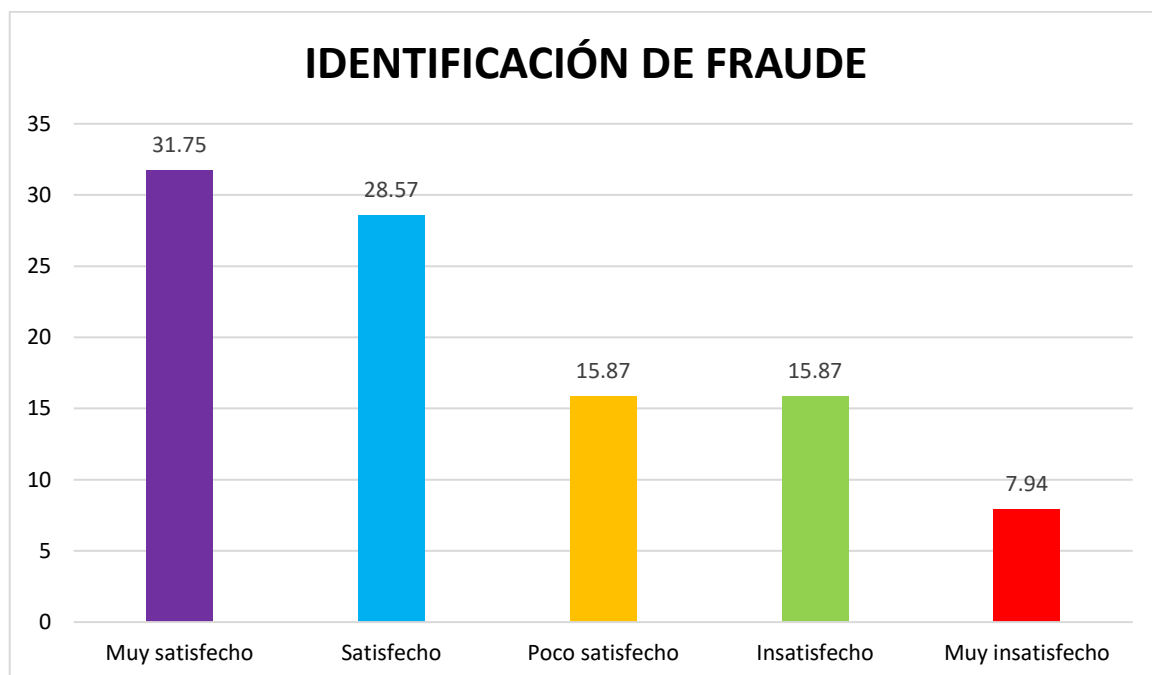
La figura muestra el resultado de las afirmaciones realizadas por los interrogados siendo respondidas verazmente, por ello sostienen que un 28.57% han respondido sentirse muy satisfechos que se cumple, los valores éticos se relaciona en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral; el 23.81% han asegurado sentirse satisfechos, un 20.63% han mantenido sentirse poco satisfechos, así mismo un 14.29% han declarado

sentirse insatisfechos, por último el 12.0% han considerado sentirse muy insatisfechos, que se cumpla que los valores éticos se relaciona en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral.

***Tabla 3 Identificación de Fraude***

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. Muy satisfecho	20	31.75	31.75	31.75
b. Satisfecho	18	28.57	28.57	60.32
c. Poco satisfecho	10	15.87	15.87	76.19
d. Insatisfecho	10	15.87	15.87	92.06.
e. Muy insatisfecho	05	7.94	7.94	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>63</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

***Nota: Autoría propia***



**Figura 3.** Identificación de Fraude.

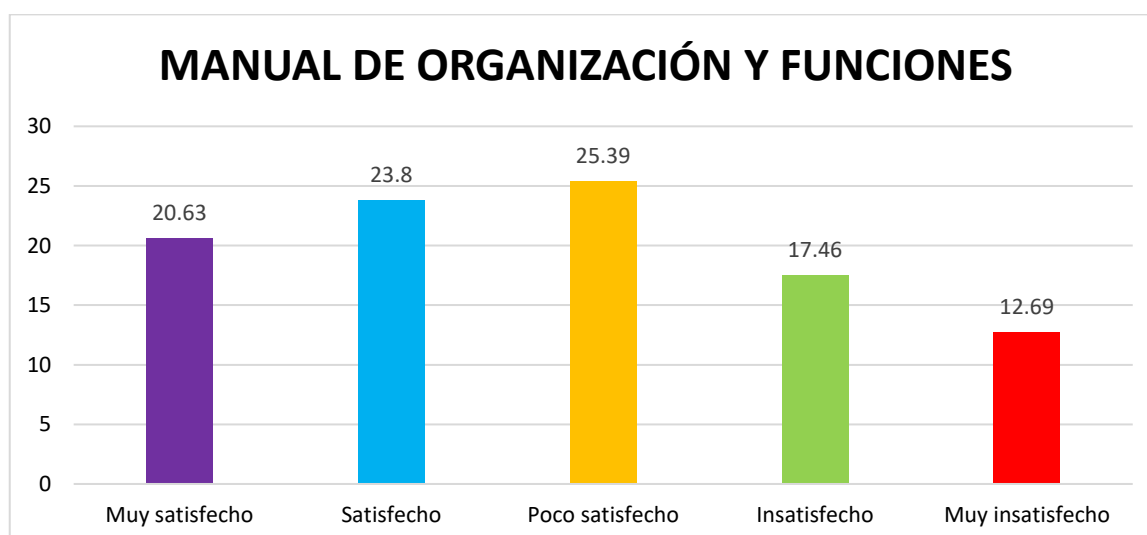
## INTERPRETACIÓN

Podemos ver que la figura precedente refleja las respuestas formuladas en el cuestionario. El 31.75% de las personas se manifestó estar muy satisfecho que se cumple ha implementado procedimientos que identifiquen plenamente el fraude dentro de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral, el 28.57% satisfecho, 15.87% poco satisfecho, 15.87% insatisfecho y 7.94% muy insatisfecho, se cumpla los procedimientos que identifiquen plenamente el fraude dentro de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral.

***Tabla 4 Manual de Organización y Funciones***

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfecho	13	20.63	20.63	20.63
b. Satisfecho	15	23.80	23.81	44.44
c. Poco satisfecho	16	25.39	25.40	69.84
d. Insatisfecho	11	17.46	17.46	87.30
e. Muy insatisfecho	08	12.69	12.70	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>63</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Autoría propia*



**Figura 4.** Manual de Organización y Funciones

## INTERPRETACIÓN

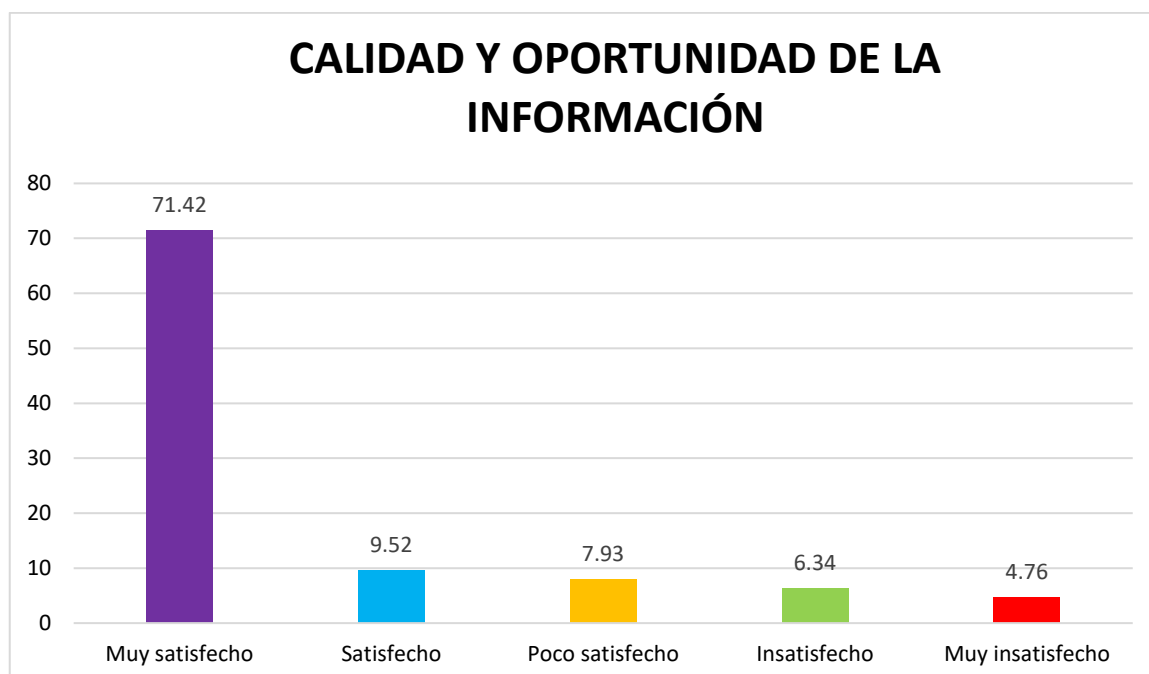
Como se muestra en la figura anterior, el 20.63% de los encuestados estuvo muy satisfecho que se cumple en la implementación en la implementación como califica el grado de cumplimiento del manual de organización y funciones de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023, 23.81% manifestó estar satisfecho, 25.40% muestra poca satisfacción, contrariamente el 17.46% muestran su

insatisfacción, el 12.70% muestran estar muy insatisfecho, que se cumpla cumplimiento del manual de organización y funciones de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.

**Tabla 5 Calidad y oportunidad de la Información**

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	45	71.42	71.42	71.42
b. Satisfecho	06	9.52	9.52	80.95
c. Poco satisfecho	05	7.93	7.94	88.89
d. Insatisfecho	04	6.34	6.35	95.24
e. Muy insatisfecho	03	4.76	4.76	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>63</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Autoría propia*



**Figura 5.** Calidad y Oportunidad de la Informaciónn .

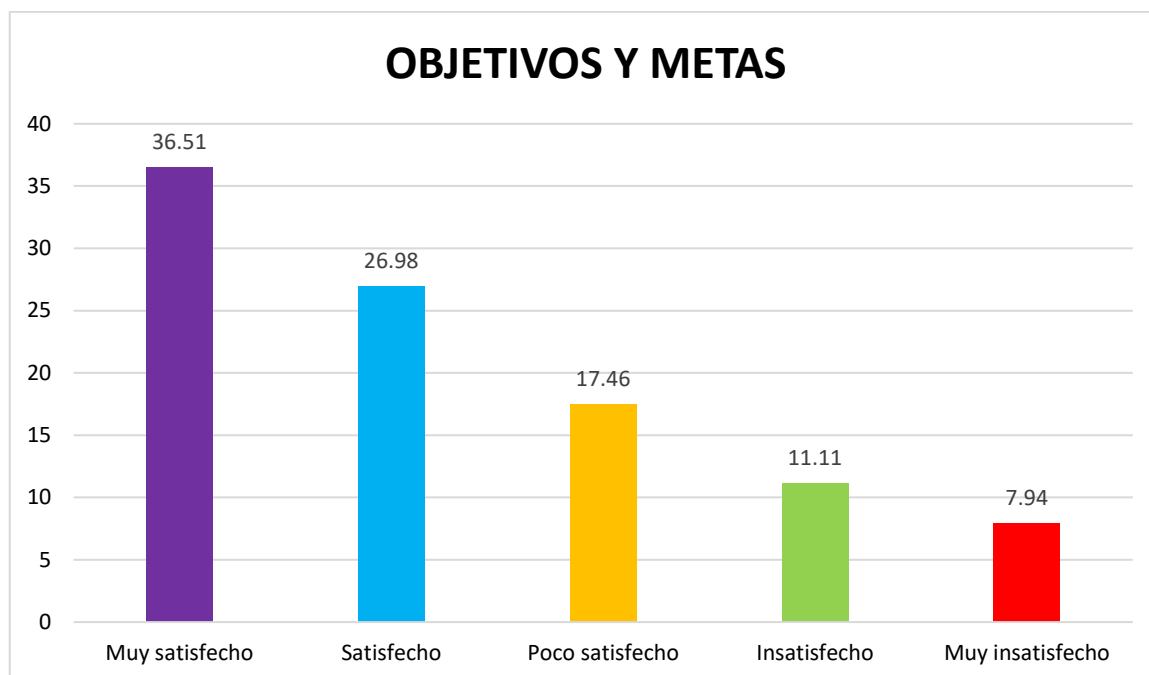
## INTERPRETACIÓN

Esto se puede demostrar en la representación de la figura de las respuestas a las preguntas del cuestionario, como califica la calidad y oportuna de información que proporciona el área administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 71.43% de las personas se mostró muy satisfecha que la, el 9.52% satisfacción; 7.94% mostro poco insatisfecho, contrariamente un 6.35% preciso estar insatisfecho y 4.76% expreso estar muy insatisfecho.

***Tabla 6 Objetivos y Metas***

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> Muy satisfecho	23	36.51	36.51	36.51
<b>b.</b> Satisfecho	17	26.98	26.98	63.49
<b>c.</b> Poco satisfecho	11	17.46	17.46	80.95
<b>d.</b> Insatisfecho	07	11.11	11.11	92.06
<b>e.</b> Muy insatisfecho	05	7.94	7.94	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>63</b>	<b>99.97</b>	<b>100.00</b>	

***Nota: Elaboración propia***



**Figura 6.** Objetivos y Metas

## INTERPRETACIÓN

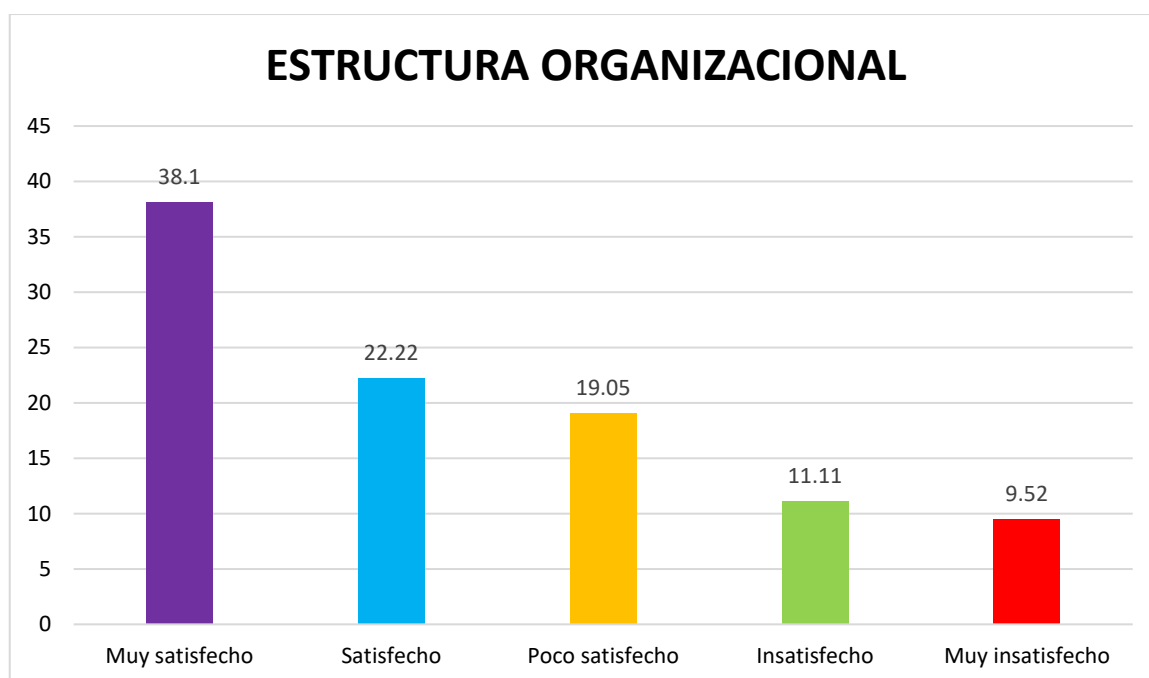
La figura anterior muestra los resultados de la encuesta aplicada a la muestra. Aquí podemos demostrar que el 36.51% está muy satisfecho que se cumple con los objetivos y metas institucionales trazados en la Municipalidad Provincial de Huaral. El 26.98% está satisfecho y el 17.46% está poco satisfecho. Por el contrario: el 11.11% dijo estar insatisfecho que se cumpla con la fase organizativa de la gestión municipal en el distrito de Ponto-Provincia de Huari y el 7.94% manifestaron estar muy insatisfechos.

**Tabla 7 Estructura Organizacional**

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfecho	24	38.10	38.10	38.10
b. Satisfecho	14	22.22	22.22	60.32

c. Poco satisfecho	12	19.05	19.05	79.37
d. Insatisfecho	07	11.11	11.11	90.48
e. Muy insatisfecho	06	9.52	9.52	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>63</b>	<b>99.97</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Autoría propia*



**Figura 7.** Estructura Organizacional

## INTERPRETACIÓN

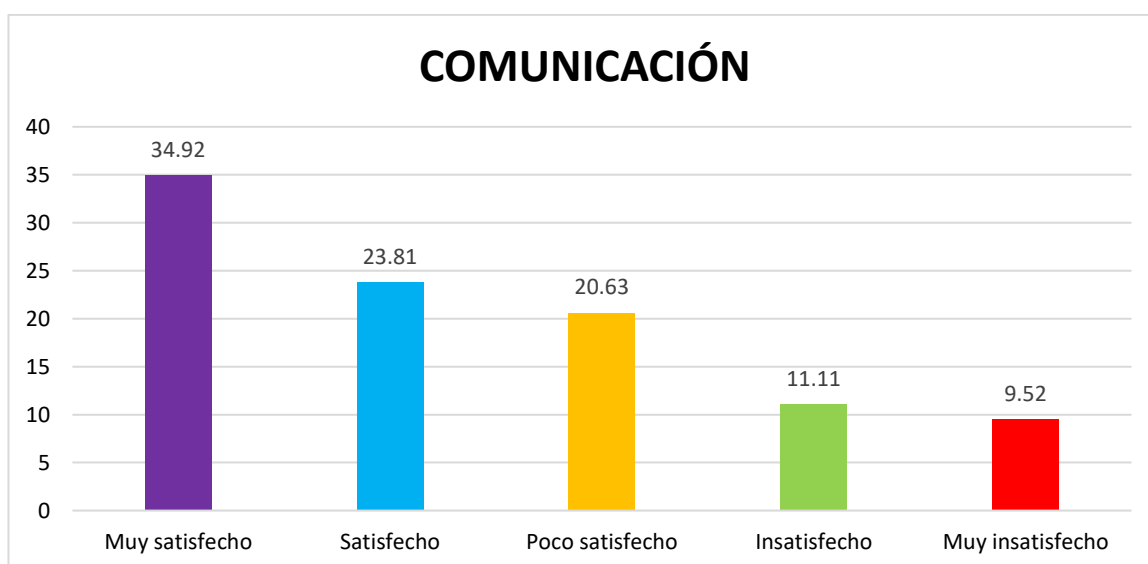
Datos derivados de las preguntas planteadas en el cuestionario tal se desprende de las cifras anteriores, el 38.10% cree estar muy satisfecho que se cumple con la estructura organizacional y su determinación jerárquica de la Municipalidad Provincial de Huaral. El 22.22% se considera satisfecho, el 19.05% poco satisfecho y contrariamente el 11.11% muestra insatisfacción, pero paradójicamente, el 9.52% muy insatisfecho.

**Tabla 8** Comunicación



ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfecho	22	34.92	34.92	34.92
b. Satisfecho	15	23.81	23.81	58.73
c. Poco satisfecho	13	20.63	20.63	79.36
d. Insatisfecho	07	11.11	11.11	90.47
e. Muy insatisfecho	06	9.52	9.52	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>63</b>	<b>99.97</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Autoría propia*



*Figura 8.* Comunicación

## INTERPRETACIÓN

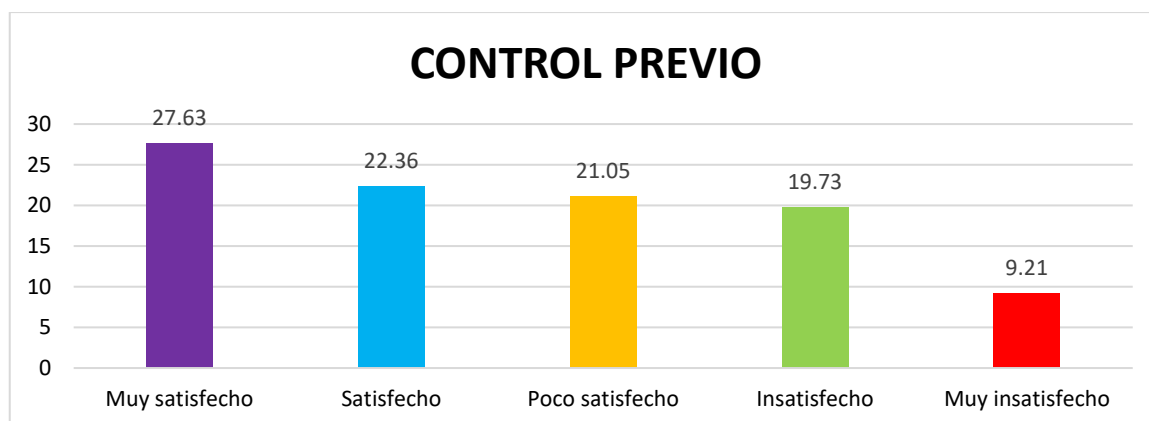
La figura precedente corrobora los resultados de las preguntas de la encuesta, mostrando que el 34.92% de las personas están muy satisfecha que se aplica de forma eficiente la comunicación en la implementación de sistema de control interno, dentro de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral, el 23.81% de las personas está satisfecha. El 20.64% de las personas expresaron poca satisfacción. Por el contrario: el 11.11% expresó insatisfacción. Finalmente, el 9.52% de las personas se

mostró muy insatisfecha.

**Tabla 9 Control Previo**

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
			válido	acumulado
a. Muy satisfecho	21	27.63	27.63	27.63
b. Satisfecho	17	22.36	22.37	50.00
c. Poco satisfecho	16	21.05	21.05	71.05
d. Insatisfecho	15	19.73	19.74	90.79
e. Muy insatisfecho	07	9.21	9.21	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>63</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Autoría propia*



**Figura 9.** Control Previo

## INTERPRETACIÓN

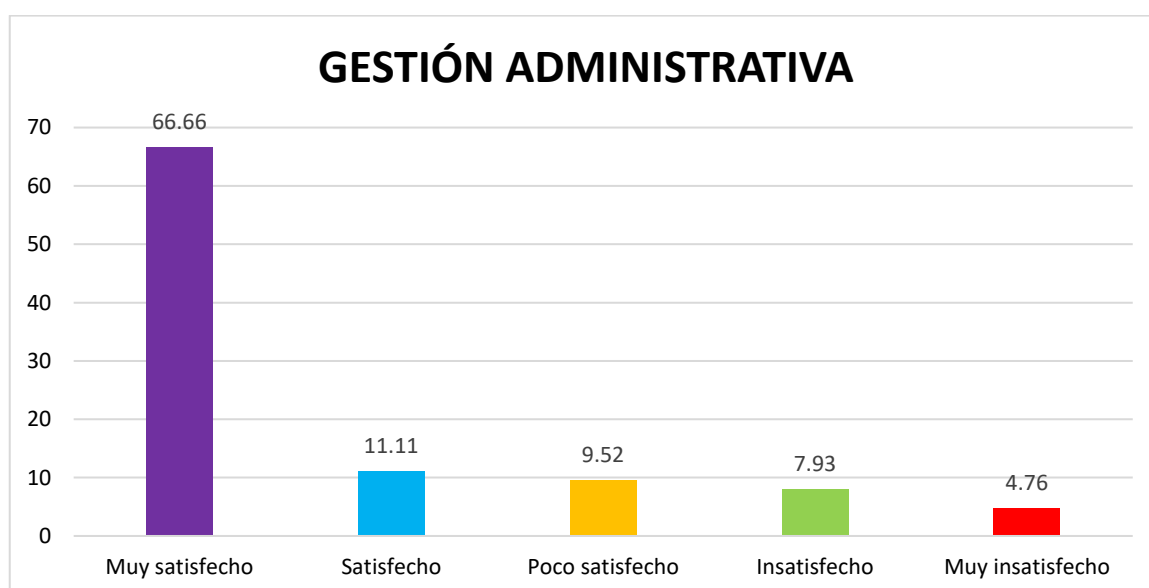
Las cifras anteriores muestran las respuestas cuantitativas de los empleados en la muestra de la encuesta formulada y mostramos que el 27.63% de las personas se consideran muy satisfechas que se aplica con frecuencia el control previo en la Municipalidad Provincial de Huaral. El 22.37% expreso estar satisfecho, el 21.05% expreso estar poco satisfecho. Contrariamente, el 19.74% expreso estar insatisfecho.

Finalmente, el 9.21% están muy insatisfechos.

**Tabla 10 Gestión Administrativa**

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	42	66.66	66.67	66.67
b. Satisfecho	07	11.11	11.11	77.78
c. Poco satisfecho	06	9.52	9.52	87.30
d. Insatisfecho	05	7.93	7.94	95.24
e. Muy insatisfecho	03	4.76	4.76	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>63</b>	<b>99.97</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



**Figura 10.** Gestión Administrativa

## INTERPRETACIÓN

En la representación de la figura se puede observar el comportamiento de las

personas respondiendo las preguntas del cuestionario formulado. En opinión, el 66.67% de las personas está muy satisfecha, que la gestión municipal del distrito de Ponto-Provincia de Huari se mejorara con la implementación del sistema de control interno. El 11.11% de las personas se mostró satisfecha y el 9.52% poco satisfecha. Sin embargo, mientras el 7.94% respondió estar insatisfecho, el 4.76% se mostró muy insatisfecho.

## 4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

### Hipótesis General:

**H<sub>0</sub>:** El control interno no se relaciona significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.

**H<sub>1</sub>:** El control interno se relaciona significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.

**Tabla 11** El control interno / gestión administrativa

	Muy satisfecho	satisfecho	Poco satisfecho	insatisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
<b>a.</b> Muy satisfecho	10	4	1	1	1	17
<b>b.</b> Satisfecho	4	1	6	3	1	15
<b>c.</b> Poco satisfecho	1	6	6	2	1	16
<b>d.</b> Insatisfecho	1	3	2	2	1	9
<b>e.</b> Muy insatisfecho	1	1	1	1	2	6
<b>TOTAL</b>	17	15	16	9	6	63

**Nota:** Autoría propia

### 1.- La estadística para reconocimiento:

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

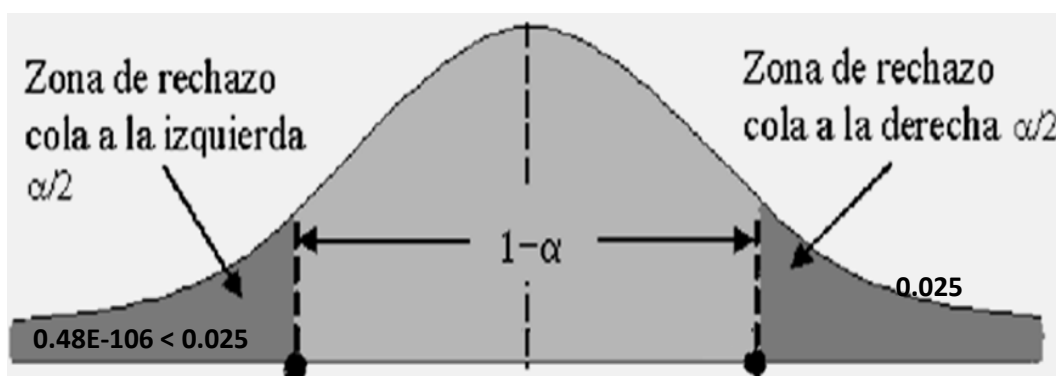
2.- Grado de significancia como falta por ideal I:  $\alpha = 0.05$ .

3.- Automatización en forma estadística para ensayo: El desplegando técnica obtenemos:

$$P(f) = (14)_i (5)_i (14)_i 5_i / 63_i 10_i 4_i 4_i 1_i$$

$$= 0.48E-92$$

4.- Habilidad computacional: Entregado un  $0.48E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .



**Figura 11.** El control interno se relaciona significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023

**5.- Conclusión:** Se establece que el  $0.48 < 0.05$  es rechazada  $H_0$ . en tal sentido se concluye confirmando el control interno se relaciona significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.

**Hipótesis específica:**

**H<sub>0</sub>:** La integridad y valores éticos no se relaciona significativamente en el cumplimiento de objetivos y metas en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.

**H<sub>1</sub>:** La integridad y valores éticos se relaciona significativamente en el cumplimiento de objetivos y metas en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023

**Tabla 12** La integridad y valores éticos / cumplimiento de objetivos y metas en la gestión administrativa

	Muy satisfecho	satisfec ho	Poco satisfecho	Insatisfeh o	Muy insatisfecho	TOTAL
<b>a.</b> Muy satisfecho	11	5	0	1	1	18
<b>b.</b> Satisfecho	5	0	3	4	3	15
<b>c.</b> Poco satisfecho	0	3	7	2	1	13
<b>d.</b> Insatisfecho	1	4	2	1	1	9
<b>e.</b> Muy insatisfecho	1	3	1	1	2	8
<b>TOTAL</b>	18	15	13	9	8	63

**Nota:** Autoría propia

### 1.- La estadística para reconocimiento:

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

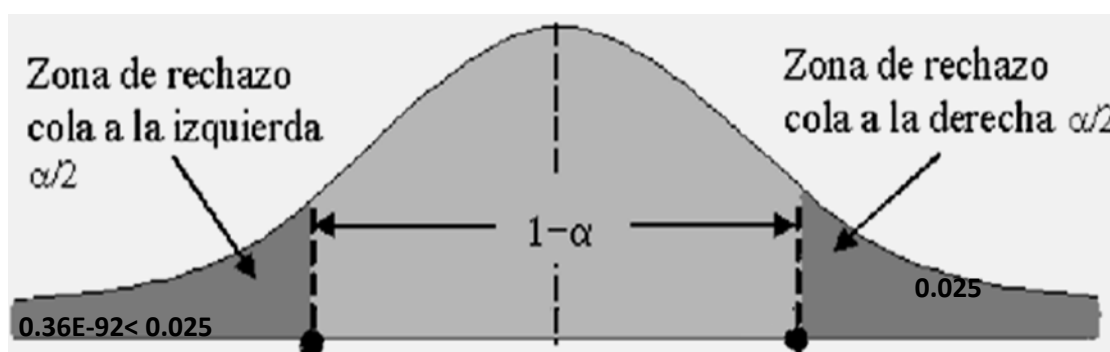
2.- Grado de significancia como falta por ideal I:  $\alpha = 0.05$ .

3.- Automatización en forma estadística para ensayo: El desplegando técnica obtenemos:

$$P(f) = (16)_i(15)_i(16)_i(5)_i / 63_111_5_5_0_i$$

$$= 0.36E-92$$

4.- **Habilidad computacional:** Entregado un  $0.36E-106 < 0.05$ , no acepta **H<sub>0</sub>**.



*Figura 12.* La integridad y valores éticos se relaciona significativamente en el cumplimiento de objetivos y metas en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.

**5.- Conclusión:** la respuesta como el  $0.36 < 0.05$ , rechaza **H<sub>0</sub>**. de manera que se confirma que la integridad y valores éticos se relaciona significativamente en el cumplimiento de objetivos y metas en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.

**Hipótesis específica:**

**H<sub>0</sub>:** La identificación de fraude no se relaciona significativamente en la estructura organizacional en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.

**H<sub>1</sub>:** La identificación de fraude si se relaciona significativamente en la estructura organizacional en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.

**Tabla 13** La identificación de fraude / estructura organizacional en la gestión administrativa

	Muy satisfecho	satisfec ho	Poco satisfecho	Poco satisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	12	3	1	0	0	16
b. Satisfecho	3	0	5	3	3	14
c. Poco satisfecho	1	5	3	4	2	15
d. Insatisfecho	0	3	4	1	2	10
e. Muy insatisfecho	0	3	2	2	1	8
<b>TOTAL</b>	16	14	15	10	8	63

*Nota: Autoría propia*

### 1.- La estadística para reconocimiento:

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

2.- Grado de significancia como falta por ideal I:  $\alpha = 0.05$ .

3.- Automatización en forma estadística para ensayo: El desplegando

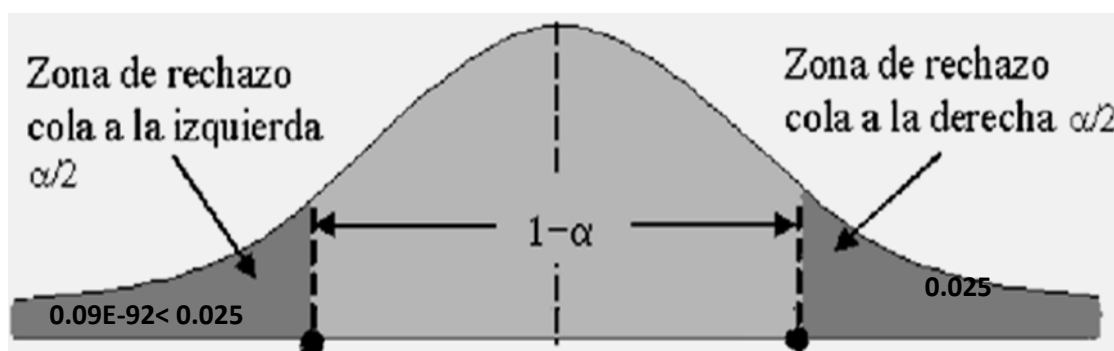


técnica obtenemos:

$$P(f) = \frac{(15)_i(3)_i(15)_i(3)_i}{63!2^{12}3^30^i}$$

$$= 0.09E-92$$

4.- Habilidad computacional: Entregado un  $0.09E-106 < 0.05$ , no acepta **H<sub>0</sub>**.



**Figura 13.** La identificación de fraude si se relaciona significativamente en la estructura organizacional en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.

**5.- Conclusión:** observamos cómo el  $0.09 < 0.05$ , no acepta **H<sub>0</sub>**. confirmando como la identificación de fraude si se relaciona significativamente en la estructura organizacional en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.

#### **Hipótesis específica:**

**H<sub>0</sub>:** El cumplimiento del manual de organización y funciones no se relaciona significativamente en la comunicación de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.

**H1:** El cumplimiento del manual de organización y funciones si se relaciona significativamente en la comunicación de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.

**Tabla 14** El cumplimiento del manual de organización y funciones /comunicación de la gestión administrativa

	Muy satisfecho	satisfecho	Poco satisfecho	insatisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	8	4	0	1	0	13
b. Satisfecho	4	0	5	4	2	15
c. Poco satisfecho	0	5	7	3	1	16
d. Insatisfecho	1	4	3	1	2	11
e. Muy insatisfecho	0	2	1	2	3	8
<b>TOTAL</b>	13	15	16	11	8	63

*Nota: Autoría propia*

### 1.- La estadística para reconocimiento:

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

### 2.- Grado de significancia como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$ .

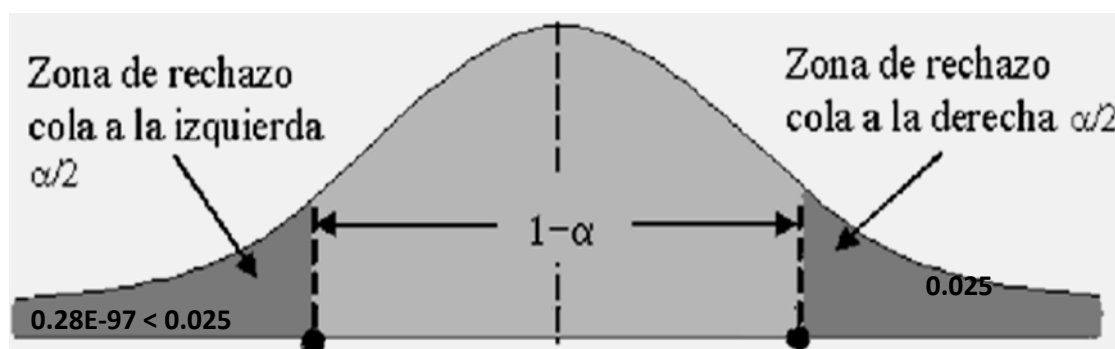
### 3.- Automatización en forma estadística para ensayo: El desplegando

técnica obtenemos:

$$P(f) = (12) i (4) i (12) i (4) / 63 i 8 i 4 i 4 i 0 i$$

$$= 0.28E-92$$

4.- Habilidad computacional: Entregado un  $0.28E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .



**Figura 14.** Se cumple manual de organización y funciones si se relaciona significativamente en la comunicación de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral.

**5.- Conclusión:** Se obtiene un resultado de  $0.28 < 0.05$ . Rechazando  $H_0$ . Por consiguiente, se confirma que el manual de organización y funciones si se relaciona significativamente en la comunicación de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral.

#### **Hipótesis específica:**

**H<sub>0</sub>:** La calidad y oportunidad de la información no se relaciona significativamente en el control previo en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de

Huaral 2023

**H<sub>1</sub>:** La calidad y oportunidad de la información si se relaciona significativamente en el control previo en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 202

**Tabla 15** La calidad y oportunidad de la información /control previo en la gestión administrativa

		Muy satisfecho	satisfecho	Poco satisfecho	insatisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a.	Muy satisfecho	40	4	0	1	0	45
b.	Satisfecho	4	0	2	0	0	6
c.	Poco satisfecho	0	2	1	1	1	5
d.	Insatisfecho	1	0	1	1	1	4
e.	Muy insatisfecho	0	0	1	1	1	3
<b>TOTAL</b>		45	6	5	4	3	63

**Nota:** Autoría propia

1.- La estadística para reconocimiento:

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

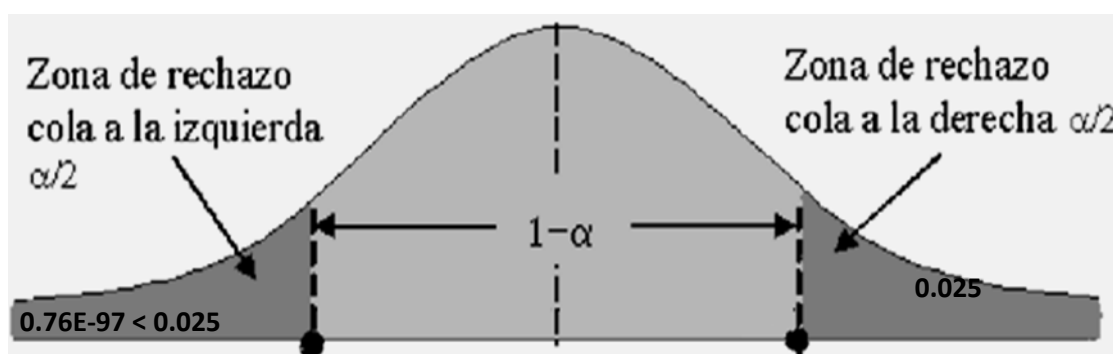
2.- Grado de significancia como falta por ideal I:  $\alpha = 0.05$ .

3.- Automatización en forma estadística para ensayo: El desplegando técnica obtenemos:

$$p(f) = \frac{(44)!(4)!(40)!(4)!}{63!40!4!4!0!}$$

$$= 0.76E-92$$

4.- Habilidad computacional: Entregado un  $0.76E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .



*Figura 15.* La calidad y oportunidad de la información se relaciona significativamente en el control previo en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023

5.- **Conclusión:** Se obtiene un resultado de  $0.76 < 0.05$ . Rechazando  $H_0$ . en tal sentido se ratifica la calidad y oportunidad de la información se relaciona significativamente en el control previo en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral.

## **CAPITULO V**

### **DISCUSION**

#### **5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

En este trabajo, se ha tenido que consultar a un gran número de expertos con experiencia en temas de control interno, lo cual se puede decir que es una actividad efectuada por quienes tienen la responsabilidad de conducir a la Municipalidad Provincial de Huaral 2023. Efectividad y eficiencia de las actividades de la Municipalidad. Los resultados y objetivos se logran cuando los trabajadores, funcionarios y directivos realizan sus acciones y responsabilidades con integridad y se retroalimentan de la misma manera. Mejorar estos servicios y actividades en beneficio de todos los usuarios a través de una gestión administrativa eficiente. La Municipalidad Provincial de Huaral, debe implementar un sistema de controles internos y aplicar métodos y sistemas que se enfoquen en tres áreas clave para prevenir malos manejos en la Municipalidad, como también de un probable fraude: autorización y aprobación de transacciones, control de acceso y niveles de privilegio, inspeccionar, analizar y

conciliar las cuentas y registros contables para identificar posibles fraudes de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.

## **CAPITULO VI**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **6.1. CONCLUSIONES**

##### **Conclusiones generales:**

Después de la comparación de hipótesis y el análisis de la literatura relevante, se confirmó que el control interno está significativamente relacionado con la gestión administrativa de la entidad

##### **Primera conclusión específica:**

Después de examinar los documentos y comparar los datos obtenidos con las respuestas, se confirmaron hipótesis específicas que muestran que la integridad y los valores éticos están estrechamente relacionados con el logro de los objetivos de la administración de la entidad

##### **Segunda conclusión específica:**

Al analizar las respuestas obtenidas y compararlas con las hipótesis propuestas, se confirmó que la identificación del fraude está significativamente relacionada con la estructura organizacional del municipio mencionado.

**La tercera conclusión específica:**

Después de evaluar las respuestas al cuestionario, realizar análisis relevantes y compararlas con hipótesis específicas, se confirmó que el cumplimiento del Manual Organizacional y Funcional en la administración de la entidad está significativamente relacionado con la comunicación.

**La cuarta conclusión específica:**

A través del análisis de respuestas y comparación de hipótesis específicas, se confirmó que la calidad y oportunidad de la información están significativamente relacionadas con los controles tempranos en la administración de los municipios de la provincia.

## **6.2. RECOMENDACIONES**

### **Primera recomendación**

Promover cursos de formación continua para directivos, y así como formación en la integridad y valores éticos, para que los empleados puedan realizar tareas preventivas, como guía de conducta para regular el comportamiento de los empleados de la Municipalidad Provincial Huaral 2023.

### **Segunda recomendación**



Se recomienda a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Huaral realizar capacitación en evaluación de riesgos para obtener información sobre posibles prácticas fraudulentas en la Municipalidad Provincial de Huaral, y de esta manera tomar las decisiones correctas.

### **Tercera recomendación**

Fortalecer las políticas y procedimientos para que respondan positiva y adecuadamente a los controles físicos derivados de sus actividades para evitar, reducir, compartir y aceptar el logro de los objetivos de prevención del fraude. en la Municipalidad Provincial de Huaral.

### **Cuarta recomendación**

Se recomienda a la gerencia realizar un análisis profundo inmediatamente después de implementada la información relevante para su evaluación continua, a fin de lograr el objetivo de responsabilizar a los funcionarios por la transparencia, esto puede detectar oportunamente conductas ilegales en los canales de información de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023

## CAPITULO VII

### FUENTES DE INFORMACIÓN

#### 7.2 Bibliografía

- Aguilar, S. (2018). *Importancia del Control Interno Contable y los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Huayllán*. Chimbote: Universidad Católica Los Angeles.
- ALVAREZ, J. (2015). *El Sistema de Control Interno*. Lima: Pacífico Editores.
- Alvarez, J. (2015). *El Control Interno y la Gestión de los Inventario*. Lima: Pacífico Editores.
- Areens, A. (2015). *Internal Control and Material Management*. Mexico: McGraw Hills.
- Azore, P. (2019). *Mechanismst tot exerciset Inttternal Conttrol: Sttrength tot achievet thet purporet*. Santiago de cubat
- Baca, L. (2017). *Implementación del Control Interno y su efecto en la Gestión Financiera de las agencias de viajes en el distrito de Miraflores*, Lima - Perú.: Universidad Autónoma del Perú.

- Bravo, M. (2015). *El Control Interno en las Entidades Privadas*. Lima: Editorial San Marcos.
- Cabrera. (2020). *Inttternal Conttroll tof thte Administrattion int Decenttttralized Units of thet Executtive Brancht*.
- Carrasco, B. (2006). *Incidencia del funcionamiento del Control Interno en la Políticas Crediticias y de Cobranza en el comportamiento de las actividades de una empresa comercializadora de maquinaria*. Lima: USMP.
- Cerna. (2017). *Sistema de Control Interno Institucional y la Gestión de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Barranca ,2017 [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Barranca*. Universidad Nacional de Barranca,.
- Cerquin. (2020). *El Control Interno y su influencia en las Contrataciones del Estado en el Gobierno Regional de Cajamarca*. Universidad Privada del Norte.
- Contraloría, G. d. (2017). *Conceptual Framewortt tof Inttttternal Control. Gerमत Cooperattion*
- Corpus, N. (2019). *Influencia del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa Hidrandina S.A*. Chimbote: UNASAM.
- Dugarte, J. (2012). *Sttandards tof inttternal administtrative conttroll int thet execution of civit workt tof municipaly publicly administtration bodiet* . Méridat: Los Andes University.
- Espinoza, L. (2016). *Internayl Conttroll int thet Management of Privatte Entities*. Mexico: Edittorial Univertte.

- Facho, J. (2020). *Sistema de control interno en la dirección estratégica de la Municipalidad de Lima*. Lima, Perú: Universidad César Vallejo.
- Fernandez, E. (2016). *The Internal Control System in the Activities of the Private Company*. Mexico: Editorial Univerrrre
- Flores, & V. (2022). tesis “*El Control Interno en el Área Contable y su Relación con la Eficiencia de las Operaciones Financieras Empresa Expair Cargo Ecuador Cía. Ltda.*”. Ecuador: Universidad Tecnica de Ambato.
- Flores, J. (2015). *El Involucramiento del Control Interno en la Gestión Administrativa y Contable de las Empresas Constructoras Peruanas*. Chimbote.
- Flores, y. R. (2022). *Control interno en área de inventario su incidencia en estados financieros en empresa sociedad Frutera MAJOFRUT*”. Ecuador: Universidad tecnica de Ambato.
- Garcia, L. (2015). *Inttternal Contttrol int thet Managementt of Privatte Companiet*. Mexico: Accounttting Edittions.
- García, M. H. (2021). *Analytis of thet inttternal contttrol procett int savingt and creditt cooperattives*. *Cooperattivism andy Developmentt*, 9(1), 227- 42. Obtained from [https://scielo.sslid.cuss/scielso.php?scripts=sci\\_sa](https://scielo.sslid.cuss/scielso.php?scripts=sci_sa)
- Gomez, and. L. (2019). *Inttternal contttrol*. treew Nattional Universtity of Tutuman.
- Herrera, A. (2016). *Thtte Internal Controel System*. Mexico: Editttorial Administrative Accounttting Edittions.

- Huayam, F. (2018). *El Control Interno y su Relación con la Gestión Administrativa de la entidad académica César Vallejo de Mataram Huanca bamba. Piura, Perú* 2018. Huancabamba: Universidad Nacional de Piura.
- López, E. y. (2018). *Ler Thet importtance of inttternal control foor compliancett with tat provitions int economitt entities. Horizontt of Accounting int thte sotial sciencet, 157-165*
- Lozano, A. y. (2020). *Inttternal Control and Administtrative Managementt of the Provintial Municipality of Picotta.*
- Mantilla, A. (2018). *Inttternal Contttrol. Mexico: Ecote.*
- Mendoza, W. G. (2018). *Inttternal control and ittts influentte on thet administtrative managementt tof thet publitt sector. Thet Sciencet, 206-240.*
- Moretto, R. (2019). *El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba. Chiclayo: Universidad Señor de sipan.*
- Paz, M. (2009). *El control interno de gestión de las clínicas privadas de Lima Metropolitana. Lima: USMP.*
- Perez, L. (2015). *El Sistema de Control Interno como estrategia para la Gestión Gerencial eficiente en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huaura. Huacho: UNJFSC.*

Piguaje. (2022). *Internal Control and its influence on compliance with public information in the decentralized autonomous government of Canton Isidro Amarat. State University of the South of Manabí.*

Ramírez, G. (2019). *Administrative Management and its impact on Institutional development in the Parish Governments of Babahoyot, Reality and perspectives*

**ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DE LA  
PROVINCIA DE HUAURA 2023”**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<p><b>Problema General</b> ¿En qué medida el control interno se relaciona en la gestión administrativa de la Municipalidad de la Provincia de Huaral 2023?</p> <p><b>Problemas Específicos.</b> a. ¿De qué manera la integridad y valores éticos se relaciona en el cumplimiento de objetivos y metas de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023? b. ¿De qué manera la identificación de fraude se relaciona en la estructura</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar en qué medida el control interno se relaciona en la gestión administrativa de la Municipalidad de la Provincia de Huaral 2023</p> <p><b>Objetivos Específicos</b> a. Evaluar si la integridad y valores éticos se relaciona en el cumplimiento de objetivos y metas de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023. b. Verificar si la identificación de fraude se relaciona en la</p>	<p><b>Hipótesis General</b> El control interno se relaciona significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.</p> <p><b>Hipótesis Especificas</b> a. La integridad y valores éticos se relaciona significativamente en el cumplimiento de objetivos y metas en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023. b La identificación de fraude se relaciona</p>	<p><b>Variable Independiente</b> <b>X: Control Interno</b> <b>Indicadores:</b> <b>X1:</b> Integridad y valores éticos <b>X2:</b> Identificación de fraude <b>X3:</b> Cumplimiento del MOF <b>X4:</b> Calidad y oportunidad de la información</p> <p><b>Variable Dependiente</b> <b>Y: Gestión Administrativa</b> <b>Indicadores:</b> <b>Y1:</b> Cumplimiento de objetivos y metas <b>Y2:</b> Estructura organizacional. <b>Y3:</b> Comunicación. <b>Y4:</b> Control Previo.</p>	<p><b>1. Tipo de Investigación</b> Cuantitativa - Explicativa</p> <p><b>2. Población =</b> Estará constituida por 75 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaral.</p> <p><b>3. Muestra =</b> estará constituida por 63 personas entre: gerentes, administradores contadores servidores, y</p>

<p>organizacional de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023?</p> <p>c. ¿De qué manera el cumplimiento del Manual de organización y funciones se relacionan con la comunicación de la Municipalidad Provincial Huaral 2023?</p> <p>d. ¿De qué manera la calidad y oportunidad de la información se relaciona con el control previo de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023?</p>	<p>estructura organizacional de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.</p> <p>c. Verificar si el cumplimiento del manual de organización y funciones se relacionan con la comunicación de la Municipalidad Provincial Huaral 2023.</p> <p>d. Establecer si la calidad y oportunidad de la información se relaciona con el control previo de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.</p>	<p>significativamente en la estructura organizacional en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.</p> <p>d.El cumplimiento del manual de organización y funciones se relaciona significativamente en la comunicación de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023.</p> <p>e. La calidad y oportunidad de la información se relaciona significativamente en el control previo en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023</p>		<p>profesionales a prueba de expertos.</p> <p><b>4. Instrumentos de Recolección de datos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Ficha Bibliográfica</li> <li>○ Guía de entrevista.</li> <li>○ Ficha de Encuesta.</li> <li>○ Cuestionario</li> </ul>
--	--	---	--	---



**ANEXO 2****INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS****ENCUESTA:**

La siguiente herramienta es el cuestionario utilizado en el estudio titulado "El control interno y su impacto en la administración".

Al responder a cada pregunta formulada, deberá marcar con una "X" la opción que considere adecuada.

Le agradecemos de antemano su cooperación

1. ¿Opina usted que el control interno guarda alguna relación con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023?

- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Indiferente ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

2. ¿Cree usted que la aplicación de los valores éticos está relacionada con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023?

- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Indiferente ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

3. ¿Opina usted que la entidad ha establecido procedimientos adecuados para detectar el fraude dentro de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023?
- a. Muy de acuerdo ( )
  - b. De acuerdo ( )
  - c. Indiferente ( )
  - d. En desacuerdo ( )
  - e. Muy en desacuerdo ( )
4. ¿Cómo calificaría, en su opinión, el grado de cumplimiento del manual de organización y funciones en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023?
- a. Muy de acuerdo ( )
  - b. De acuerdo ( )
  - c. Indiferente ( )
  - d. En desacuerdo ( )
  - e. Muy en desacuerdo ( )
- 5.- ¿Cómo evaluaría usted la calidad y la oportunidad de la información proporcionada por el área administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023?
- a. Muy de acuerdo ( )
  - b. De acuerdo ( )
  - c. Indiferente ( )
  - d. En desacuerdo ( )
  - e. Muy en desacuerdo ( )

6.- ¿Según su criterio, ¿con qué frecuencia la entidad cumple con los objetivos y metas institucionales establecidos en la Municipalidad Provincial de Huaral 2023?

- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Indiferente ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

7.- ¿Cómo califica usted la estructura organizacional y su determinación jerárquica en la entidad de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023?

- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Indiferente ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

8.- ¿Considera usted que la comunicación es eficiente en la implementación del sistema de control interno dentro de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral 2023?

- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Indiferente ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

9.- ¿Con qué frecuencia cree usted que se lleva a cabo el control previo en la Municipalidad Provincial de Huaral 2023?

- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Indiferente ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

10.- ¿Considera usted que la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaral resulta eficiente?

- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Indiferente ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

---

**Muchas gracias por su apoyo**