

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad
Provincial de San Román Juliaca, 2024

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Yulfo Huanca Calcina

Asesor:

Mtra. Judith Hilda Sumari Sucasaca

Juliaca, julio del 2026

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo Mtra. Judith Hilda Sumari Sucasaca, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN JULIACA, 2024”** del autor **Yulfo Huanca Calcina**, tiene un índice de similitud de 15% verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Juliaca, a los 27 días del mes de julio del año 2026.



Mtra. Judith Hilda Sumari Sucasaca

Asesor



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiani, a los 23 día(s) del mes de Julio del año 2026
siendo las 11:00 am horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Filial Juliaca, bajo la
dirección del (de la) presidente (a): Mtra. Orla Lizeth Guispe Figueroa el (la)
secretario(a): Mtra. Nelly Rosario Moreno Leyva y los demás miembros:
Dra. Hilagres Chaguehuana Gutierrez y el (la) asesor(a): Mtra. Judith
Hilda Sumari Sucasaca con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis
titulado Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad
provincial de San Román Juliaca, 2024

del(los) bachiller(es):

- a) Yulfo Huanca Calino
b) _____
c) _____

conducente a la obtención del título profesional de: _____

Contador Público

(Denominación del Título Profesional)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s/ a hacer uso del tiempo
determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las
preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s/. Luego, se produjo un
receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Yulfo Huanca Calino

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>15</u>	<u>B-</u>	<u>Bueno</u>	<u>Muy Bueno</u>

Bachiller (b): _____

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

Bachiller (c): _____

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s/ a ponerse de pie, para recibir la evaluación final
y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

[Firma]
Presidente/a

[Firma]
Asesor/a

[Firma]
Bachiller (a)

[Firma]
Miembro

[Firma]
Bachiller (b)

[Firma]
Secretario/a

[Firma]
Miembro

[Firma]
Bachiller (c)

Índice de Contenido

Resumen	5
Abstract	6
1. Introducción	7
Objetivos.....	10
Hipótesis	10
Variables.....	11
2. Metodología	16
2.1. Diseño Metodológico	16
2.2. Diseño muestral	16
Población	16
Muestra	16
Criterios de inclusión.....	17
Criterios de Exclusión.....	18
2.3. Técnicas de Recolección de Datos	18
Descripción de instrumentos utilizados	19
Fiabilidad del instrumento de control interno y gestión administrativa	19
Técnicas Estadísticas para el Procesamiento de la Información	20
3. Resultados	20
3.1. Análisis descriptivo	20
3.2. Prueba de normalidad	24
3.3. Prueba de hipótesis general	24
4. Discusiones	26
5. Conclusiones	29
6. Recomendaciones	30
7. Referencias Bibliográficas	32
Anexos.....	36

Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024

Internal control and administrative management of the Provincial Municipality of San

Román Juliaca, 2024

Yulfo Huanca Calcina^a

^aEP. Contabilidad y Gestión Tributaria, Facultad de Ciencias Empresariales-Universidad Peruana Unión

Resumen

El objetivo de la investigación fue determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024. La metodología correspondió a un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, alcance correlacional y corte transversal; la información se recopiló mediante un cuestionario aplicado a 205 trabajadores administrativos, considerados mediante censo poblacional. Los resultados evidenciaron una relación positiva considerable y estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión administrativa ($Rho = .832$; $p < .001$), lo que indica que mejores condiciones de control interno se asocian con una gestión administrativa más ordenada, verificable y orientada al cumplimiento de las funciones institucionales. Se concluye que el control interno constituye un componente relevante para fortalecer la gestión administrativa municipal, debido a que sus mecanismos permiten ordenar procedimientos, mejorar la trazabilidad de la información, orientar responsabilidades y favorecer el uso adecuado de los recursos públicos.

Palabras clave: Actividades de control, actividades de seguimiento, ambiente de control, evaluación de riesgos, gestión administrativa, información y comunicación, control interno.

Abstract

The objective of this research was to determine the relationship between internal control and administrative management in the Provincial Municipality of San Román Juliaca, 2024. The methodology followed a quantitative approach, with a non-experimental design, correlational scope, and cross-sectional nature; data were collected through a questionnaire administered to 205 administrative workers, who were included through a population census. The results showed a considerable positive and statistically significant relationship between internal control and administrative management ($Rho = .832$; $p < .001$), indicating that better internal control conditions are associated with more organized, verifiable administrative management oriented toward the fulfillment of institutional functions. It is concluded that internal control constitutes a relevant component for strengthening municipal administrative management, because its mechanisms help organize procedures, improve information traceability, guide responsibilities, and promote the proper use of public resources.

Keywords: Internal control, administrative management, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision activities.

1. Introducción

El control interno (CI, en adelante) favorece el funcionamiento de las entidades públicas al ordenar procesos, fortalecer la trazabilidad de la información, resguardar recursos y reducir riesgos que afectan la gestión institucional; Purnamasari et al. (2024) señalan que su articulación con los sistemas de información promueve una administración más responsable, transparente y sustentada en datos verificables, mientras que la gestión administrativa (GA, en adelante) integra la planificación, el control, la organización y la dirección, funciones que requieren información ordenada, responsabilidades definidas y procedimientos sujetos a seguimiento (Ramírez-Gonzales et al., 2024).

En el ámbito público peruano, las deficiencias del CI se relacionan con limitada supervisión, uso inadecuado de recursos, riesgos de corrupción y menor capacidad de respuesta administrativa; en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca (MPSRJ, en adelante), las debilidades vinculadas con el liderazgo institucional, la ética funcional, la supervisión de procesos y la aplicación de medidas de control pueden reducir la claridad de los procedimientos, afectar la coordinación entre áreas y restringir el seguimiento del uso de los bienes públicos, de ahí que resulte pertinente examinar la relación entre el CI y la GA.

En efecto, el problema de investigación se formuló de manera explícita en la siguiente pregunta: ¿Cuál es la relación entre el CI y la GA de la Municipalidad Provincial de San Román, Juliaca, 2024? La interrogante delimita el estudio desde un enfoque de alcance correlacional, ya que busca examinar la intensidad de la asociación entre ambas variables de estudio en el contexto municipal, sin establecer causalidad.

El objetivo general fue determinar la relación entre el CI y la GA de la Municipalidad Provincial de San Román, Juliaca, 2024. Asimismo, el análisis se orientó a establecer la relación entre los componentes del CI, actividades de supervisión, información y comunicación,

actividades de control, evaluación de riesgos y ambiente de control, y la GA, con el propósito de precisar qué componentes presentan mayor asociación con el funcionamiento institucional.

La importancia del estudio se sustenta en su aporte práctico y metodológico. En el plano práctico, ofrece evidencia para que la municipalidad identifique los aspectos del CI que requieren mayor fortalecimiento y tome decisiones basadas en información empírica. En el plano metodológico, proporciona un referente para investigaciones futuras sobre CI y GA en gobiernos locales, especialmente en estudios cuantitativos, no experimentales y correlacionales aplicados a entidades públicas.

En el ámbito de la gestión financiera local, Umar et al. (2025) estudiaron a 701 participantes mediante ecuaciones estructurales estimadas con mínimos cuadrados parciales y determinaron que los sistemas de CI favorecen la administración de los recursos públicos, aunque los intereses políticos pueden condicionar su efectividad; en correspondencia, Matovu et al. (2025) identificaron que la integración del CI con sistemas financieros fortalece el seguimiento de los recursos, la transparencia y la rendición financiera de cuentas, mientras que Boufounou et al. (2024) señalaron que los controles respaldados por personal competente, cumplimiento normativo, coordinación entre áreas y tecnología ayudan a reducir conductas asociadas con la corrupción y mejorar el manejo del patrimonio público.

Respecto a la prevención de riesgos e irregularidades, Weyha et al. (2025) procesaron 542 observaciones mediante un modelo estadístico lineal y determinaron que la gestión de riesgos reduce hallazgos de auditoría vinculados con incumplimientos normativos, pérdidas financieras, déficit de ingresos e irregularidades administrativas; a ello se suma el estudio de Špiler et al. (2024), quienes obtuvieron 162 respuestas válidas en municipios de Belgrado y encontraron que la insuficiencia del CI limita la prevención del fraude, mientras que la preparación del personal favorece el reconocimiento de irregularidades; desde una perspectiva complementaria, Nadirsyah et al. (2024) establecieron que la articulación del CI con la auditoría

interna y las acciones preventivas frente al fraude fortalece la gobernanza, la vigilancia institucional y la administración responsable de los recursos públicos.

En cuanto a la supervisión institucional, Sutaryo et al. (2023) analizaron datos de panel correspondientes al periodo 2015-2018 y aplicaron pruebas logísticas complementarias, cuyos resultados vincularon la auditoría interna y su fortalecimiento técnico con el cumplimiento de los estándares contables gubernamentales y la consistencia de los procesos administrativos; bajo una orientación cualitativa, Dankwah et al. (2026) desarrollaron una revisión semisistemática de documentos, informes de auditoría y literatura especializada, mediante la cual determinaron que las herramientas de auditoría interna facilitan la revisión documental, la organización de evidencias y el seguimiento de observaciones en los gobiernos locales.

En relación con la GA y la responsabilidad pública, Chávez et al. (2025) analizaron cuantitativamente a 140 participantes del sector salud de Lima y encontraron una asociación estadísticamente significativa entre la GA, el CI, la comunicación, la información y la supervisión, con $p = 0.000$ y $\beta = 0.706$; por su parte, Huachaca-Urquizo y Condori-Morales, (2025) revisaron 15 artículos mediante una orientación cualitativa y documental, concluyendo que un sistema de CI eficiente favorece la ejecución de estrategias institucionales mediante la definición de responsabilidades, la revisión de avances y el control de los recursos durante la GA; en una línea vinculada con el ambiente de control, Brenya et al. (2023) identificaron una relación positiva entre la integridad, el liderazgo, el CI y la responsabilidad pública.

Respecto a las investigaciones locales, Ramírez-Gonzales et al. (2024) analizaron la relación entre la GA y el CI en la Municipalidad Distrital de Malvas mediante un diseño sin manipulación de variables y finalidad asociativa, obteniendo una valoración regular del CI en el 66.7 % de los colaboradores y de la GA en el 61.9 %, junto con una correlación positiva alta entre ambas variables ($\rho = 0.802$; $p = 0.001$); de forma análoga, Huerta (2025) examinó el vínculo entre CI y GA en la Municipalidad Distrital de Ranrahirca mediante una metodología

cuantitativa, aplicada y descriptivo-correlacional, considerando dimensiones vinculadas con supervisión, gestión de riesgos, cultura organizacional, control, dirección, organización y planificación, con lo cual se reafirma la pertinencia de estudiar ambas variables en contextos municipales peruanos recientes.

Objetivos

Objetivo general

Determinar la relación entre CI interno y GA de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024

Objetivos específicos

Establecer la relación entre actividades de supervisión y GA de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024.

Determinar la relación entre información y comunicación y GA de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024.

Identificar la relación entre actividades de control y GA de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024.

Determinar la relación entre evaluación de riesgo y GA de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024.

Identificar la relación entre ambiente de control y GA de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024.

Hipótesis

Hipótesis General

Existe relación significativa entre CI y GA de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024.

Hipótesis específicas

Existe relación significativa entre actividades de supervisión y GA de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024.

Existe relación significativa entre información y comunicación y GA de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024.

Existe relación significativa entre actividades de control y GA de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024.

Existe relación significativa entre evaluación de riesgo y GA de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024.

Existe relación significativa entre ambiente de control y GA de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024.

Variables

Variable 1: Control interno

Dimensiones:

- ✓ Información y comunicación
- ✓ Ambiente de control
- ✓ Actividades de supervisión
- ✓ Evaluación de riesgo
- ✓ Actividades de control

Variable 2: Gestión administrativa

Dimensiones:

- ✓ Control
- ✓ Dirección
- ✓ Organización

✓ Planificación

Control interno

El CI constituye un sistema orientado al cumplimiento de los objetivos institucionales, la protección de los recursos públicos, la reducción de riesgos y la confiabilidad de la información; su funcionamiento requiere una aplicación continua y articulada que facilite la distribución de responsabilidades, el análisis de riesgos, la ejecución de controles, la comunicación de información pertinente y el seguimiento de las acciones institucionales, con lo cual los procedimientos y mecanismos de supervisión respaldan decisiones públicas sustentadas en información verificable (Contraloría General de la República [CGR], 2023; Purnamasari et al., 2024).

La estructura del CI integra elementos éticos, directivos, preventivos, operativos, informativos y de supervisión que trasladan las disposiciones normativas a la práctica administrativa; en las entidades públicas, su implementación progresiva y seguimiento se mantienen en la Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, modificada por la Resolución de Contraloría N.º 320-2024-CG (CGR, 2024), mientras que el modelo COSO I orienta el diseño, la implementación y la evaluación del control interno, y sustenta las dimensiones empleadas en la investigación (Tahsaldar et al., 2025).

Dimensiones de control interno

Ambiente de control

El ambiente de control representa la base ética, directiva y organizativa del Sistema de CI, debido a que orienta la conducta institucional, la distribución de responsabilidades, la claridad de funciones y el cumplimiento normativo mediante la integridad, el liderazgo y la responsabilidad directiva (Brenya et al., 2023;CGR, 2024); su efectividad depende de que la estructura organizacional, la competencia del personal, los documentos normativos y la

actuación de los responsables se integren en una cultura de cumplimiento que sostenga la aplicación cotidiana de los procedimientos de control (Brenya et al., 2023).

Evaluación de riesgo

La evaluación de riesgos comprende la identificación, valoración y respuesta frente a situaciones internas o externas que pueden comprometer los objetivos institucionales, como errores, incumplimientos, pérdidas, deficiencias operativas o decisiones poco sustentadas; su aplicación requiere información suficiente, criterios claros y responsabilidades delimitadas para establecer medidas preventivas y correctivas, articularlas con la planificación y dirigir los controles hacia los procesos de mayor exposición (Weyha et al., 2025; CGR, 2023; OCDE, 2025).

Actividades de control

Las actividades de control comprenden procedimientos, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, controles documentarios, controles informáticos y mecanismos de aprobación orientados a ejecutar las decisiones institucionales conforme a las normas y responsabilidades establecidas; estas acciones pueden ser preventivas, detectivas o correctivas, según intervengan antes, durante o después de una desviación, y su efectividad depende del diseño, la documentación, la claridad de funciones y la aplicación constante por las áreas responsables para reducir errores, omisiones, incumplimientos y el uso inadecuado de recursos (Aikins et al., 2024; Giannopoulos et al., 2025).

Información y comunicación

La información y la comunicación facilitan la generación, el registro y la transmisión de datos oportunos, confiables, comprensibles y verificables para sustentar decisiones, asignar responsabilidades y dar seguimiento a los resultados institucionales (Purnamasari et al., 2024); su integración fortalece la trazabilidad de las operaciones, mejora la coordinación entre áreas,

reduce duplicidades y retrasos, y favorece la prevención de irregularidades dentro del CI (Nadirsyah et al., 2024).

Actividades de supervisión

Las actividades de supervisión comprenden la revisión continua del funcionamiento del Sistema de CI mediante la evaluación de resultados, la identificación de deficiencias, la verificación de mejoras y el ajuste de los procesos administrativos; dentro de este componente, la auditoría interna respalda el análisis de los controles, la gobernanza y la gestión de riesgos bajo criterios de independencia, objetividad, competencia profesional y comunicación efectiva de hallazgos (The Institute of Internal Auditors, 2024; Sutaryo et al., 2023).

Gestión administrativa

La GA comprende la coordinación de recursos humanos, financieros, técnicos y normativos mediante las funciones de planificación, organización, dirección y control, las cuales orientan la definición de objetivos, la distribución de responsabilidades, la conducción del personal y la verificación de resultados; en las entidades públicas, su desarrollo requiere una estructura formal, procesos definidos, coordinación entre áreas y mecanismos de seguimiento que articulen las decisiones institucionales con el cumplimiento de los objetivos establecidos (Koontz et al., 2022).

Dimensiones de gestión administrativa

Planificación

La planificación constituye el proceso administrativo mediante el cual se definen objetivos, prioridades, estrategias, recursos y cursos de acción para orientar el desempeño institucional, prever necesidades y reducir improvisaciones mediante la articulación de decisiones, actores, herramientas y procesos (Vandersmissen & George, 2024); en la GA, se expresa en la formulación de metas verificables, la asignación anticipada de recursos, la

coordinación de acciones y la definición de criterios para evaluar los avances alcanzados (George, 2025).

Organización

La organización constituye la función administrativa que ordena el trabajo institucional mediante la distribución de responsabilidades, recursos, procesos y relaciones de autoridad, junto con la definición de canales de coordinación que facilitan la ejecución de los planes; Joseph y Sengul (2025) señalan que el diseño organizacional integra estructuras, procesos y sistemas formales e informales, mientras que Albert (2023) sostiene que la estructura delimita actividades, decisiones y responsabilidades, de modo que una organización adecuada reduce duplicidades, clarifica funciones y articula los esfuerzos institucionales orientados al cumplimiento de los objetivos.

Dirección

La dirección constituye la función administrativa encargada de guiar el trabajo de las personas mediante liderazgo, comunicación, coordinación, motivación y seguimiento del desempeño; la comunicación directiva ocupa un papel central porque favorece la comprensión de las tareas, orienta la conducta de los colaboradores y facilita la ejecución coordinada de las actividades previstas bajo responsabilidades claramente definidas (Utzinger et al., 2025).

Control

El control constituye la función administrativa encargada de medir el desempeño, comparar los resultados obtenidos con las metas previstas e introducir acciones correctivas frente a las desviaciones identificadas; Fachrudin et al. (2024) vinculan las herramientas de control gerencial con la medición, el seguimiento, los indicadores y la toma de decisiones sustentadas, mientras que Weber et al. (2024) señalan que los sistemas de control fortalecen las capacidades organizacionales de anticipación, respuesta y adaptación, con lo cual respaldan la corrección de deficiencias y la coherencia entre recursos, acciones y metas institucionales.

2. Metodología

2.1. Diseño Metodológico

El estudio asumió una orientación cuantitativa, porque las variables fueron medidas mediante puntuaciones obtenidas a través de cuestionarios y procesadas con métodos estadísticos. El diseño correspondió a un esquema observacional sin manipulación deliberada, puesto que las variables fueron registradas tal como se presentaron sobre los participantes; además, la información se recogió a partir de la percepción del personal administrativo perteneciente a la entidad municipal de San Román, con sede en Juliaca. La medición se realizó en un solo corte temporal, pues los datos fueron levantados una sola vez durante el año 2024. El alcance fue correlacional, dado que se buscó estimar la intensidad, el sentido y la significancia de la asociación tanto entre CI y GA como entre sus respectivas dimensiones (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

2.2. Diseño muestral

Población

La población accesible considerada en el estudio estuvo conformada por un total de 205 servidores administrativos pertenecientes a la entidad municipal Provincial de San Román Juliaca, vinculados a diferentes oficinas relacionadas con la GA y la gestión financiera institucional. Hernández-Sampieri y Mendoza (2019) declara que la población reúne el conglomerado completo de casos que comparten determinados requerimientos. La delimitación precisa de sus características permite definir con mayor claridad los parámetros que orientan el trabajo muestral.

Muestra

En la investigación se aplicó un censo poblacional, debido a que se consideró a la totalidad de los 205 trabajadores que conformaron la población accesible del estudio. Por ello,

no se realizó un procedimiento de selección muestral, ya que todos los servidores administrativos incluidos en la delimitación poblacional fueron considerados para la aplicación del cuestionario (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2019).

Tabla 1

Distribución del personal municipal encuestado por dependencia administrativa

Tipo	Dependencia	Trabajadores encuestados
Oficina	Administración Tributaria	16
	Secretaría	8
	Almacén	17
	Gerencia Municipal	8
	Procuraduría Pública	10
	Órgano de Control Institucional	12
	Planeamiento	11
	Presupuesto	16
	Patrimonio	12
Unidad	Tesorería	9
	Contabilidad	13
	Recursos Humanos	11
	Abastecimiento	19
Gerencia	Servicios Públicos	9
	Liquidación de Inversiones	12
División	Desarrollo Productivo	9
	Estudios y Proyectos	13
Total		205

Fuente: MOF MPSRJ

Criterios de inclusión

Para garantizar validez, pertinencia y calidad en la información recolectada en la actual indagación, se consideraron los siguientes criterios de inclusión:

- ✓ Servidores públicos que laboren actualmente en la Municipalidad objeto de estudio, pertenecientes a áreas administrativas como contabilidad, tesorería, logística, control patrimonial, planeamiento, administración y CI.
- ✓ Funcionarios y trabajadores que acrediten al menos (3) meses de antigüedad dentro de la municipalidad, a fin de asegurar un conocimiento suficiente de los procesos administrativos internos.
- ✓ Unidades orgánicas que estén involucradas en la planificación, ejecución, evaluación o supervisión de los sistemas de CI institucional de la municipalidad.
- ✓ Participantes que otorguen su consentimiento voluntario e informado para formar parte del estudio.

Criterios de Exclusión

Se exceptuaron de la investigación los siguientes elementos, a fin de mantener la coherencia con los objetivos y la delimitación del estudio:

- ✓ Personal que no forme parte de las áreas administrativas, tales como operarios de campo, personal de limpieza, serenazgo, mantenimiento u obreros generales.
- ✓ Servidores que tengan menos de noventa días de vínculo laboral con la entidad municipal, dado que su conocimiento de los procesos institucionales aún es limitado.
- ✓ Funcionarios o trabajadores que se encuentren con licencia prolongada, cesados o con impedimentos para participar activamente en la recopilación de datos.
- ✓ Personas que no deseen colaborar con la investigación o que omitan suscribir la autorización informada correspondiente.

2.3. Técnicas de Recolección de Datos

El estudio empleó una encuesta autoadministrada como medio para recolectar los datos. La aplicación del instrumento se realizó de manera presencial, a fin de recoger datos directos del personal administrativo participante.

Descripción de instrumentos utilizados

El estudio empleó una encuesta autoadministrada, aplicada de forma presencial, para recoger información del personal administrativo participante. Como instrumentos se utilizaron dos cuestionarios tomados de Serrano y Quintana (2023) y adaptados al contexto de la MPSRJ: el primero midió el CI mediante 15 ítems distribuidos en ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión, con tres ítems por dimensión; el segundo evaluó la GA mediante 12 ítems organizados en planificación, organización, dirección y control, también con tres ítems por dimensión. Ambos instrumentos utilizaron una escala Likert de cinco opciones, desde Totalmente en desacuerdo (1) hasta Totalmente de acuerdo (5).

Fiabilidad del instrumento de control interno y gestión administrativa

Para evaluar la consistencia interna de los instrumentos correspondientes al CI y a la GA, se aplicó el coeficiente α de Cronbach. Según las autoras Serrano y Quintana (2023) el instrumento de CI obtuvo una confiabilidad de $\alpha = .895$ y el instrumento de GA alcanzó una confiabilidad de $\alpha = .896$. Ambos valores se ubican en el intervalo de .81 a 1.00, por lo que los instrumentos presentan una confiabilidad muy alta y resultan adecuados para la recolección de datos.

Tabla 2

Estadística de fiabilidad

Variables	α	N
CI	0,895	15
GA	0,896	12

Técnicas Estadísticas para el Procesamiento de la Información

La información fue codificada y depurada mediante el software SPSS; el análisis descriptivo se desarrolló con tablas de frecuencia y porcentajes para identificar los niveles del CI, la GA y sus dimensiones, mientras que la distribución de los datos se evaluó mediante la prueba de Kolmogorov-Smirnov debido a que participaron 205 trabajadores; al obtenerse significancias inferiores a .05, se determinó el incumplimiento de la normalidad y se aplicó el coeficiente Rho de Spearman para examinar la relación entre las variables sin establecer causalidad, considerando un nivel de significancia de $\alpha = .05$.

3. Resultados

3.1. Análisis descriptivo

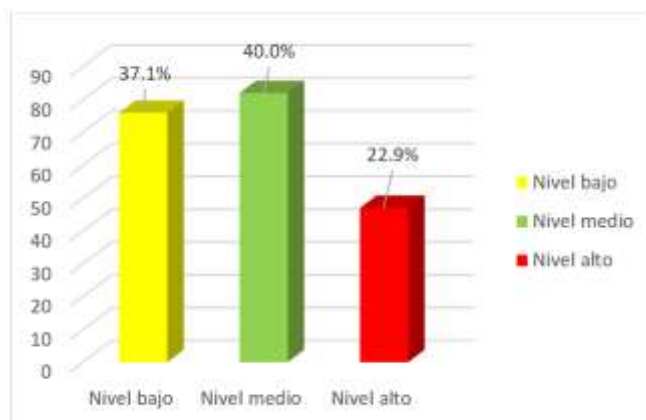
Tabla 3

Descriptivo para el CI

Nivel	N	%
Bajo	76	37,1%
Medio	82	40,0%
Alto	47	22,9%
Total	205	100%

Figura 1

Gráfica del CI



Según la figura 1 y la tabla 3, se presenta la composición porcentual correspondiente a los niveles del CI en la MPSRJ 2024. Los hallazgos reflejan que el 40.0% correspondió a los participantes ubicados en el nivel medio; el 37.1%, al nivel bajo; y el 22.9% al nivel alto. Esta distribución permite apreciar que la percepción del CI se concentró principalmente entre los niveles medio y bajo.

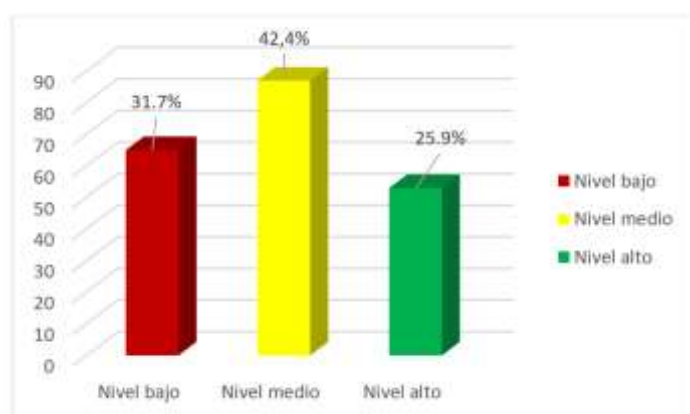
Tabla 4

Descriptivo para el GA

Nivel	N	%
Bajo	65	31,7%
Medio	87	42,4%
Alto	53	25,9%
Total	205	100%

Figura 2

Gráfica del GA



La figura 2 y la tabla 4 presentan los niveles correspondientes a la GA en la MPSRJ, 2024. Según los hallazgos, 42.4% correspondió al personal evaluado ubicado en la categoría media;

31.7%, a la categoría baja; y 25.9%, a la categoría alta. Los datos obtenidos muestran una predominancia en las valoraciones medias, aunque con una proporción relevante de respuestas en nivel bajo.

En la tabla 5 se exhiben los hallazgos descriptivos correspondientes a los componentes del CI. En la dimensión ambiente de control, el 52.2% de los encuestados se situó en nivel bajo, luego del 26.3% en nivel alto y el 21.5% en nivel medio. En evaluación de riesgo, el nivel bajo agrupó al 46.3% de los participantes y el nivel medio al 42.4%, mientras que solo el 11.2% alcanzó la categoría alta. En actividades vinculadas al control predominó la categoría media con 42.0%, luego del nivel bajo con 33.2% y del nivel alto con 24.9%. En información y comunicación, el 41.0% se situó en la categoría media; el 30.2%, en la categoría baja; y el 28.8%, en la categoría alta. Por último, en actividades de supervisión predominó el nivel medio con 45.9%, luego del nivel bajo con 33.7% y del nivel alto con 20.5%. En conjunto, las dimensiones del CI presentaron una mayor concentración en niveles bajo y medio

Tabla 5

Descripción de las dimensiones del CI

Dimensiones		N	%
Ambiente de control	Nivel bajo	107	52.2%
	Nivel medio	44	21.5%
	Nivel alto	54	26.3%
	Total	205	100.0%
Evaluación de riesgo	Nivel bajo	95	46.3%
	Nivel medio	87	42.4%
	Nivel alto	23	11.2%
	Total	205	100.0%
Actividades de control	Nivel bajo	68	33.2%
	Nivel medio	86	42.0%
	Nivel alto	51	24.9%
	Total	205	100.0%

Información y comunicación	Nivel bajo	62	30.2%
	Nivel medio	84	41.0%
	Nivel alto	59	28.8%
	Total	205	100.0%
Actividades de supervisión	Nivel bajo	69	33.7%
	Nivel medio	94	45.9%
	Nivel alto	42	20.5%
	Total	205	100.0%

La tabla 6 presenta los hallazgos sobre el comportamiento descriptivo correspondiente a las dimensiones de la GA. En planificación, el nivel bajo agrupó al 41.5% de los encuestados; el nivel medio, al 31.7%; y la categoría alta, al 26.8%. En organización, el 43.9% se situó en la categoría baja; 42.9%, en la categoría media; y 13.2%, en la categoría alta. En dirección, predominó el nivel medio con 54.6%, luego del nivel bajo con 34.6% y del nivel alto con 10.7%. En control, la categoría baja concentró al 44.4%; la media, al 31.2%; y la alta, al 24.4%. Estos resultados indican una mayor concentración de respuestas en niveles bajo y medio, especialmente en planificación, organización y control.

Tabla 6

Descripción de las dimensiones de la GA

Dimensiones		N	%
Planificación	Nivel bajo	85	41.5%
	Nivel medio	65	31.7%
	Nivel alto	55	26.8%
	Total	205	100.0%
Organización	Nivel bajo	90	43.9%
	Nivel medio	88	42.9%
	Nivel alto	27	13.2%
	Total	205	100.0%
Dirección	Nivel bajo	71	34.6%
	Nivel medio	54	26.3%

Control	Nivel medio	112	54.6%
	Nivel alto	22	10.7%
	Total	205	100.0%
	Nivel bajo	91	44.4%
	Nivel medio	64	31.2%
	Nivel alto	50	24.4%
	Total	205	100.0%

3.2. Prueba de normalidad

Tabla 7

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	p-valor
Control interno	,103	205	<.001
Gestión administrativa	,101	205	<.001

La tabla 7 muestra el contraste de normalidad Kolmogorov-Smirnov aplicado al CI y a la GA. Debido a que el grupo evaluado estuvo conformado por 205 participantes, esta prueba resultó pertinente para valorar la distribución de los datos. Los hallazgos reflejaron significancias menores que .05 tanto en CI como en GA ($p < .001$), razón por la cual se rechazó la condición de normalidad. En efecto, se justificó el uso del coeficiente Spearman Rho en la comprobación de las hipótesis, debido a que este estadístico no exige distribución normal y permite estimar el sentido y la fuerza de la correspondencia entre constructos medidos con una escala ordinal tipo Likert.

3.3. Prueba de hipótesis general

H1: Existe relación significativa entre CI y GA de la MPSRJ, 2024

H0: No existe relación significativa entre CI y gestión GA de la MPSRJ, 2024

Tabla 8*Coeficiente de correlación entre control interno y gestión administrativa*

		GA	
Rho de Spearman	CI	Coeficiente Rho	,832**
		p-valor	p<,000
		N	205

Con $\alpha = .05$ como criterio de decisión, los hallazgos de la tabla 8 evidencian una asociación positiva considerable con significancia estadística entre la GA y el CI dentro de la MPSRJ, 2024 (Rho = .832, $p < .001$). En efecto, la hipótesis nula fue descartada y la hipótesis alterna quedó aceptada. El hallazgo debe interpretarse en términos asociativos, dado que el diseño correlacional permite establecer el sentido y la fuerza de la correspondencia entre ambos constructos, pero no demostrar causalidad.

Tabla 9*Correlaciones entre la GA y las dimensiones del CI según objetivos*

Objetivos	Rho	P-valor	Decisión
OE1: Identificar la relación entre ambiente de control y GA de la MPSRJ, 2024	0,676**	p<,001	Hipótesis alterna
OE2: Determinar la relación entre evaluación de riesgo y GA de la MPSRJ, 2024	0,496**	p<,001	
OE3: Identificar la relación entre actividades de control y GA de la MPSRJ, 2024	0,675**	p<,001	
OE4: Determinar la relación entre información y comunicación y GA de la MPSRJ, 2024	0,585**	p<,001	
OE5: Establecer la relación entre actividades de supervisión y GA de la MPSRJ, 2024	0,630**	p<,001	

La tabla 9 presenta el resumen de los coeficientes de correlación de Spearman entre las dimensiones del CI y la GA. En el ambiente de control se identificó una correspondencia positiva media con la GA ($Rho = .676, p < .001$). En evaluación de riesgo se obtuvo una relación positiva débil ($Rho = .496, p < .001$). En actividades de control se verificó una correspondencia positiva media ($Rho = .675, p < .001$). En información y comunicación se encontró una relación positiva media ($Rho = .585, p < .001$). Finalmente, en actividades de supervisión se identificó una correspondencia positiva media ($Rho = .630, p < .001$). En conjunto, todas las dimensiones del CI se relacionaron de manera positiva y significativa con la GA; no obstante, estos hallazgos corresponden exclusivamente a los 205 trabajadores evaluados y no implican generalización estadística automática a otras municipalidades o contextos institucionales.

4. Discusiones

El estudio determinó una asociación positiva considerable y estadísticamente significativa entre el CI y la GA en la MPSRJ durante 2024 ($p < .001$; $Rho = .832$), resultado que indica que mejores condiciones de CI se relacionan con una valoración más favorable de la GA, aunque el alcance correlacional impide establecer causalidad; dentro del contexto municipal, el vínculo se explica por la función del CI en el ordenamiento de procedimientos, la verificación de bienes y fondos públicos, la reducción de contingencias administrativas, la trazabilidad de la información y la delimitación de responsabilidades. El hallazgo coincide con Umar et al. (2025), quienes vincularon los sistemas de CI con el manejo financiero en autoridades locales de Ghana; también guarda correspondencia con Boufounou et al. (2024), quienes destacaron la utilidad de controles internos sólidos para administrar recursos públicos, reducir riesgos de corrupción y fortalecer la coordinación institucional, mientras que Ramírez-Gonzales et al. (2024) identificaron una asociación alta y positiva entre CI y GA en la Municipalidad Distrital de Malvas.

Con respecto al ambiente de control, se identificó una asociación positiva media y estadísticamente significativa con la GA ($Rho = .676$; $p < .001$), lo que vincula la claridad normativa, la ética institucional, el liderazgo, la competencia profesional y la asignación de responsabilidades con mejores condiciones para organizar y conducir los procesos administrativos; el resultado coincide con Brenya et al. (2023), quienes destacaron que la integridad, el liderazgo y los sistemas de CI favorecen la rendición de cuentas pública, y con Boufounou et al. (2024), quienes señalaron que la efectividad del control en los gobiernos locales depende del personal competente, el cumplimiento normativo y la coordinación entre áreas, por lo cual el ambiente de control constituye un componente relevante para fortalecer la disciplina organizacional y la GA en la MPSRJ.

En cuanto a la evaluación de riesgo, se identificó una asociación positiva media y estadísticamente significativa con la GA ($Rho = .496$; $p < .001$), aunque correspondió al vínculo de menor intensidad entre las dimensiones del CI; el resultado indica que la identificación, valoración y atención de riesgos se relacionan con el funcionamiento administrativo, y coincide con Weyha et al. (2025), quienes determinaron que la gestión de riesgos ayuda a reducir hallazgos de auditoría vinculados con incumplimientos normativos, pérdidas financieras, déficit de ingresos e irregularidades administrativas, de modo que su fortalecimiento en la MPSRJ favorecería la anticipación de desviaciones, la priorización de acciones preventivas y la orientación de controles hacia los procesos de mayor vulnerabilidad.

La dimensión actividades de control presentó una asociación positiva media y estadísticamente significativa con la GA ($Rho = .675$; $p < .001$), resultado que vincula los procedimientos, inventarios, rendiciones de cuentas, evaluaciones de desempeño y verificaciones internas con una ejecución administrativa más ordenada y verificable; el hallazgo coincide con Špíler et al. (2024), quienes señalaron que la insuficiencia del CI limita la gestión del fraude, y con Boufounou et al. (2024), quienes destacaron que los controles sólidos

fortalecen la administración de fondos y bienes públicos cuando se articulan con el cumplimiento normativo y la coordinación institucional, de ahí que su aplicación constante en áreas como abastecimiento, presupuesto, tesorería y patrimonio favorezca la reducción de errores y la trazabilidad de las operaciones.

La dimensión información y comunicación presentó una asociación positiva media y estadísticamente significativa con la GA ($Rho = .585$; $p < .001$), resultado que relaciona la circulación oportuna de datos, los canales adecuados, el archivo documentario y las fuentes verificables con una mejor coordinación entre áreas; el hallazgo coincide con Chávez et al. (2025), quienes identificaron un vínculo significativo entre GA, CI, comunicación, información y supervisión, y con Nadirsyah et al. (2024), quienes destacaron que la información confiable y la comunicación efectiva fortalecen la gobernanza pública, de ahí que la calidad en la producción, transmisión, conservación y uso de los datos favorezca la planificación, la coordinación y el control de los resultados en la MPSRJ.

Por último, las actividades de supervisión presentaron una asociación positiva media y estadísticamente significativa con la GA ($Rho = .630$; $p < .001$), resultado que vincula el seguimiento continuo, la evaluación periódica, la revisión de procesos y la identificación de deficiencias con mejores condiciones para el funcionamiento administrativo; el hallazgo coincide con Sutaryo et al. (2023), quienes relacionaron la capacidad de auditoría y la supervisión interna con el cumplimiento normativo y la calidad de los procesos administrativos, y con Dankwah et al. (2026), quienes señalaron que las herramientas de auditoría interna favorecen la revisión de procedimientos y el seguimiento de responsabilidades, de ahí que la supervisión apoye la corrección oportuna de deficiencias y el fortalecimiento de la GA en la MPSRJ

5. Conclusiones

- ✓ Primera. Se determinó una asociación positiva considerable y estadísticamente significativa entre el CI y la GA en la MPSRJ durante 2024, expresada mediante $Rho = .832$ y $p < .001$. El resultado permite afirmar que mejores condiciones de CI se vinculan con una GA más ordenada, transparente y dirigida al cumplimiento adecuado de las funciones propias de la institución.
- ✓ Segunda. Se identificó una asociación positiva media entre el ambiente de control y la GA, con significancia estadística, expresada mediante $Rho = .676$ y $p < .001$. Entre las dimensiones del CI, el ambiente de control registró el mayor vínculo con la GA, lo que evidencia que la claridad de responsabilidades, la ética institucional, el liderazgo y el respeto por las normas se vinculan con mejores condiciones para organizar el trabajo administrativo y orientar las decisiones dentro de la municipalidad.
- ✓ Tercera. Se estableció que la evaluación de riesgo se relaciona de manera positiva media cercana al punto de referencia de .50 y estadísticamente significativa con la GA, reportándose $Rho = .496$ y $p < .001$ como nivel de significancia. Dentro de los componentes del CI, la evaluación de riesgo presentó la menor asociación con la GA, situación que muestra cómo la identificación, la valoración y el análisis del riesgo se conectan con el funcionamiento administrativo, aunque requieren mayor fortalecimiento dentro de los procesos municipales.
- ✓ Cuarta. Se identificó que las actividades de control presentan una asociación positiva media con la GA y significancia estadística, con $Rho = .675$ y $p < .001$ como nivel de significancia. El hallazgo evidencia que la aplicación de procedimientos, verificaciones, controles documentarios y mecanismos de seguimiento se asocia con una ejecución administrativa más consistente, un mejor control de los recursos institucionales y una mayor capacidad para reducir desviaciones en los procesos municipales; además, las

actividades de control presentaron una asociación muy cercana a la del componente ambiente de control.

- ✓ Quinta. Se estableció una asociación positiva media entre la comunicación e información y la GA, con significancia estadística, expresada mediante $Rho = .585$ y $p < .001$. El hallazgo muestra que la información institucional, cuando circula con claridad, oportunidad y utilidad, se asocia con una mejor coordinación entre áreas, una planificación más precisa y una mayor capacidad para realizar seguimiento a los procesos administrativos.
- ✓ Sexta. Se estableció que las actividades de supervisión presentaron una asociación positiva media con la GA y significancia estadística, expresada mediante $Rho = .630$ y $p < .001$. El resultado indica que el seguimiento continuo, la evaluación de actividades y la revisión de procesos se asocian con mejores condiciones para corregir desviaciones, fortalecer el desempeño institucional y cumplir los objetivos municipales.

6. Recomendaciones

- ✓ Se sugiere potenciar la dimensión referida al ambiente de control a partir del fortalecimiento de prácticas institucionales sustentadas en el buen gobierno, la ética y la transparencia, con el propósito de reforzar la integridad, la responsabilidad y la claridad en el desempeño público; para ello, resulta importante que las autoridades y funcionarios municipales asuman la ética y la anticorrupción como ejes de un comportamiento institucional vinculado con la observancia normativa y la rendición de cuentas, acompañada de capacitación periódica sobre ética y anticorrupción.
- ✓ La municipalidad requiere consolidar un sistema institucional que evalúe y acompañe el seguimiento de los riesgos, con el propósito de prevenir irregularidades en la ejecución presupuestal y en el desarrollo de proyectos municipales; para que este

mecanismo funcione en la práctica, resulta necesario apoyarlo en indicadores de gestión y auditorías preventivas, de manera que las áreas municipales dispongan de instrumentos claros para advertir a tiempo riesgos financieros y administrativos.

- ✓ Se recomienda optimizar los procesos de control mediante la digitalización y automatización del funcionamiento administrativo municipal; para ello, la entidad municipal puede adoptar sistemas que refuercen el CI, así como la fiscalización de las actividades administrativas a través de procesos de digitalización documental, implementación de plataformas de administración electrónica y utilización de sistemas de información contable y presupuestal, con el propósito de mejorar la fiscalización sobre bienes y fondos públicos, además de elevar la calidad operativa en la prestación de servicios municipales.
- ✓ Se recomienda fortalecer los mecanismos de supervisión y auditoría interna mediante una mayor articulación con el OCI, auditorías más frecuentes e instrumentos independientes de control; además, resulta necesario promover la participación ciudadana en la supervisión de proyectos municipales a través de herramientas como portales de transparencia, audiencias públicas y mecanismos de denuncias anónimas, de modo que la ciudadanía pueda aportar a la vigilancia del uso de los fondos públicos.
- ✓ La aplicación de estas recomendaciones contribuirá a que la MPSRJ fortalezca su sistema de CI, optimice sus procesos administrativos y garantice una administración municipal más eficiente, clara y abierta, orientada a atender mejor las necesidades ciudadanas y a reducir la exposición a prácticas corruptas o al manejo inadecuado de los recursos públicos.

7. Referencias Bibliográficas

- Aikins, A. E., Mensah, J. V., Dankwah, M., Muriel, H., & Potakey, D. (2024). Assessing the internal controls in local governments in Ghana. *Journal of Business Economics and Finance*, 13(2), 68–79. <https://doi.org/10.17261/PRESSACADEMIA.2024.1941>
- Albert, D. (2023). What do you mean by organizational structure? Acknowledging and harmonizing differences and commonalities in three prominent perspectives. *Journal of Organization Design*, 13(1), 1–11. <https://doi.org/10.1007/S41469-023-00152-Y>
- Boufounou, P., Eriotis, N., Kounadeas, T., Argyropoulos, P., & Pouloupoulos, J. (2024). Enhancing Internal Control Mechanisms in Local Government Organizations: A Crucial Step towards Mitigating Corruption and Ensuring Economic Development. *Economies*, 12(4), 78. <https://doi.org/10.3390/ECONOMIES12040078/S1>
- Brenya Bonsu, A., Appiah, K. O., Gyimah, P., & Owusu-Afriyie, R. (2023). Public sector accountability: do leadership practices, integrity and internal control systems matter? *IIM Ranchi Journal of Management Studies*, 2(1), 4–15. <https://doi.org/10.1108/IRJMS-02-2022-0010>
- Chávez Choque, M. E., Calisaya Mestas, H. L., Saira Quispe, E. W., & Torres Marron, F. J. (2025). Relación entre los factores de supervisión, información, comunicación, control interno y gestión administrativa en centros de salud de Lima. *Revista InveCom*, 5(4), 1–12. <https://doi.org/10.5281/ZENODO.14833903>
- Contraloría General de la República. (2023, July 15). *Resolución de Contraloría N.º 320-2024-CG*. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/5798371-320-2024-cg>
- Dankwah, M., Muriel, H., Potakey, D., Mensah, J. V., & Aikins, A. E. (2026). Application of internal audit working tools in local governments in Ghana. *Ho Chi Minh City Open University Journal Of Science - Economics And Business Administration*, 16(5), 28–45. <https://doi.org/10.46223/HCMCOUJS.ECON.EN.16.5.4499.2026>
- Fachrudin, A., Setiawan, D., Djuminah, D., & Risfandy, T. (2024). Exploring the recent development of management control systems study. *Cogent Business & Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2357709>

- George, B. (2025). Towards purposeful strategic planning: A mixed research synthesis across disciplines. *Long Range Planning*, 58(4), 102563.
<https://doi.org/10.1016/J.LRP.2025.102563>
- Giannopoulos, V., Lympieropoulos, A., Kariofyllas, S., & Kariofyllas, C. (2025). Determinants of Internal Control System Effectiveness: Evidence from Greek Listed Companies. *Risks*, 13(11), 219. <https://doi.org/10.3390/RISKS13110219>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2019). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. *Revista Universitaria Digital de Ciencias Sociales (RUDICS)*, 10(18), 92–95. <https://doi.org/10.22201/fesc.20072236e.2019.10.18.6>
- Huachaca-Urquizo, N. L., & Condori-Morales, Y. Y. (2025). Sistema de control interno en la gestión administrativa mediante estrategias de inversión pública. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 7(12), 153–171.
<https://doi.org/10.35381/GEP.V7I12.209>
- Huerta Morales, T. M. (2025). Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ranrahirca, 2024. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 9(1), 10446–10470. https://doi.org/10.37811/CL_RCM.V9I1.16650
- Joseph, J., & Sengul, M. (2025). Organization Design: Current Insights and Future Research Directions. *Journal of Management*, 51(1), 249–308.
<https://doi.org/10.1177/01492063241271242>
- Matovu, J., Nyambane, D., & Sewanyina, M. (2025). Determining the Relationship between Internal Controls and Financial Accountability in Bushenyi District Local Government, Uganda. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 25(3), 328–336.
<https://doi.org/10.9734/AJEBA/2025/V25I31713>
- Nadirsyah, Indriani, M., & Mulyany, R. (2024). Enhancing fraud prevention and internal control: the key role of internal audit in public sector governance. *Cogent Business & Management*, 11(1), 2382389. <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2382389>
- Organisation for Economic Co-operation and Development. (2025). *Government at a Glance 2025* (Government at a Glance). OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/0EFD0BCD-EN>

- Purnamasari, R., Hasanudin, A. I., Zulfikar, R., & Yazid, H. (2024). Do internal control and information systems drive sustainable rural development in Indonesia? *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 10(1), 100242.
<https://doi.org/10.1016/j.joitmc.2024.100242>
- Ramírez-Gonzales, B. J., Rodríguez-Román, R., Mendoza-Aguilar, C. C., & Carbonell-García, Z. M. (2024). Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Malvas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 9(1), 206–217.
<https://doi.org/10.35381/r.k.v9i1.3685>
- Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2018). Metodología de la investigación. In *DF México: Mc Graw Hill*.
- Serrano Salas, K. J., & Quintana Salas, V. (2023). *Control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021* [Tesis de grado, Universidad Andina del Cusco]. Repositorio institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12557/5500>
- Špiler, M., Knežević, S., Milojević, S., Slavković, M., Mitrovi, A., & Šebek, V. (2024). Does the Internal Control System Play a Strong Safeguarding Role Against Fraud in Local Communities? *Lex Localis - Journal of Local Self-Government*, 22(3), 188–208.
[https://doi.org/10.52152/22.3.188-208\(2024\)](https://doi.org/10.52152/22.3.188-208(2024))
- Sutaryo, S., Sahari, S., Jakpar, S., Balia, S. S., Sutaryo, S., Sahari, S., Jakpar, S., & Balia, S. S. (2023). Internal audit function, political characteristics, and compliance with government accrual-based accounting standards in Indonesian local government. *Contaduría y Administración*, 68(1), 25–57. <https://doi.org/10.22201/FCA.24488410E.2023.3357>
- Tahsaldar, M., Chehade, I., El Nemar, S., Kokkinopoulou, E., & Vrontis, D. (2025). Optimizing internal control systems for effective management: a COSO framework of water governance. *Kybernetes*, 1–21. <https://doi.org/10.1108/K-06-2025-1606/1334582>
- The Institute of Internal Auditors. (2024). *Assessing the internal controls in local governments in Ghana*.
https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/globalinternalauditstandards_2024january9.pdf

- Umar Gbambegu, A., Osman Adam, I., Dzang Alhassan, M., Abdallah, A. S., & Nterful, J. (2025). Mediating role of political interest on effects of internal control systems on financial management in local government authorities in Ghana. *Accounting Research Journal*, 38(1), 59–79. <https://doi.org/10.1108/ARJ-09-2023-0242>
- Utzinger, C., Heimann, A. L., Gerpott, F. H., Annen, H., & Kleinmann, M. (2025). Leader Communication Techniques: Analyzing the Effects on Followers' Cognitions, Affect, and Behavior. *Behavioral Sciences*, 15(8), 1018. <https://doi.org/10.3390/BS15081018/S1>
- Vandersmissen, L., & George, B. (2024). Strategic planning in public organizations: reviewing 35 years of research. *International Public Management Journal*, 27(4), 633–658. <https://doi.org/10.1080/10967494.2023.2271901>
- Weber, M. M., Pedell, B., & Rötzel, P. G. (2024). Resilience-oriented management control systems: a systematic review of the relationships between organizational resilience and management control systems. *Journal of Management Control*, 35(4), 563–620. <https://doi.org/10.1007/S00187-024-00385-2>
- Weyha, T. K. H., Furqan, A. C., Betty, & Anshori, M. (2025). Risk Management in Reducing Audit Findings: Evidence from Indonesia Local Government. *Quantitative Economics and Management Studies*, 6(4), 638–646. <https://doi.org/10.35877/454RI.QEMS4076>

Anexos

Anexo A. Evidencia de Sumisión

yulfohuanca

De: PhD. (c). C.P.C. Rafael Romero-Carazas - Editor Jefe <editorjefe@debe-haber.org.pe>
Enviado el: miércoles, 23 de abril de 2025 12:26
Para: yulfohuanca
Asunto: [RCEDH] Acuse de recibo del envío

Yulfo Huanca Calcina:

Gracias por enviar el manuscrito "un Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024" a Revista Científica Empresarial Debe-Haber . Con el sistema de gestión de publicaciones en línea que utilizamos podrá seguir el progreso a través del proceso editorial tras iniciar sesión en el sitio web de la publicación:

URL del manuscrito: <https://debe-haber.ccpaqp.org.pe/index.php/rcedh/authorDashboard/submission/60>
Nombre de usuario/a: yulfo

Si tiene alguna duda puede ponerse en contacto conmigo. Gracias por elegir esta editorial para mostrar su trabajo.

PhD. (c). C.P.C. Rafael Romero-Carazas - Editor Jefe

[Revista Científica Empresarial Debe-Haber](#)

Anexo B. Copia de Resolución de Sustentación



“AÑO DE LA ESPERANZA Y EL FORTALECIMIENTO DE LA DEMOCRACIA”

RESOLUCIÓN N° 278-C-2026/UPeU-FCE-CF

Ñaña, Lima, 23 de junio de 2026

VISTO:

El expediente, de (del) los (la, las) bachiller(es): **Yulfo Huanca Calcina**, identificado(a) con código Universitario N° 201421364, de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión,

CONSIDERANDO:

Que la Universidad Peruana Unión tiene autonomía académica, administrativa y normativa, dentro del ámbito establecido por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad;

Que la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, mediante sus reglamentos académicos y administrativos, ha establecido las formas y procedimientos para la sustentación de tesis;

Que el Comité Dictaminador ha emitido su dictamen aprobando el informe de tesis en formato artículo, presentado por el (la) (los, las) bachiller(es): **Yulfo Huanca Calcina**, de acuerdo con las normas establecidas;

De conformidad con la sesión del Consejo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, celebrada el 23 de junio de 2026 y en aplicación del Estatuto y el Reglamento General de Investigación de la Universidad;

SE RESUELVE:

Aprobar la sustentación de: **Yulfo Huanca Calcina**, para que sustenten su Informe de Tesis; conducente al Título Profesional de Contador Público.

1. Designar el Jurado de sustentación, encargado de gestionar la sustentación respectiva, el mismo que queda constituido por los siguientes miembros:

Miembros del Jurado De Sustentación	Tenistas	Título	Fecha, hora y Lugar	Modalidad
Presidente: Mtra. Orly Lizeth Quispe Figueroa Secretario: Mtra. Nelly Rosario Moreno Leyva Vocal I: Dra. Milagros Choquehuanca Gutierrez Accesorio: Mtro. Edison Yonathan Chambi Samuente Asesor: Mtra Judith Hilda Sumari Sucasaca	Yulfo Huanca Calcina	Costos por procesos y su influencia en la rentabilidad de Empresas Mineras, Puno 2025	23 de julio 2026, a las 11:00 am, en el directorio general FCE	Presencial

Regístrese, comuníquese y archívese.



Dr. Alexander David De La Cruz Vargas
DECANO



Dr. Ricardo Elias Jarama Soto
SECRETARIO ACADÉMICO

Anexo C.



CUESTIONARIO

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

Facultad de ciencias empresariales
Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria

CUESTIONARIO: Control interno y gestión administrativa

Distinguido(as) participantes, recorro a su persona para que pueda brindarme su apoyo en responder con sinceridad y veracidad la siguiente encuesta que tiene por finalidad recoger la información sobre: **Control interno y gestión administrativa**. No existen respuestas correctas o incorrectas, sino una apreciación personal. Utilice el tiempo necesario. La encuesta es anónima e individual. Muchísimas gracias por su colaboración valiosa.

Cada ítem tiene cinco posibilidades de respuesta. Marque con una X solamente el cuadro que sea correspondiente a su respuesta.

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni en acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

CONTROL INTERNO		1	2	3	4	5
Ambiente de control						
1	Considera que la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca cuenta con una estructura organizacional adecuada, donde se definen los puestos y actividades a desarrollar	1	2	3	4	5
2	Existe competencia profesional entre los trabajadores, quienes demuestran habilidades personales y grupales para el desempeño de sus labores	1	2	3	4	5
3	El personal de la entidad entiende los documentos normativos; donde están plasmados los objetivos claros, y cumple cabalmente lo estipulado en ello	1	2	3	4	5
Evaluación de riesgo						
4	La municipalidad cuenta con programas de gestión de riesgos, donde se identifica y se analiza riesgos internos y externos para determinar la relevancia de los mismos para tomar medidas	1	2	3	4	5
5	La municipalidad cuenta con políticas para la evaluación de riesgos y se considera posibles actos de fraude tanto del personal como de proveedores	1	2	3	4	5
6	En la entidad se valoran adecuadamente los riesgos, para que no influyan de manera adversa en el cumplimiento de los objetivos trazados	1	2	3	4	5
Actividades de control						
7	Considera que los trabajadores de la municipalidad provincial de San Román realizan un eficiente y eficaz inventario	1	2	3	4	5
8	Realiza la rendición de cuentas con los documentos exigidos y en el tiempo establecido	1	2	3	4	5
9	La municipalidad provincial a través de las áreas pertinentes realiza la evaluación de desempeño de personal	1	2	3	4	5

Información y comunicación						
10	La información fluye a través de adecuados canales de comunicación, para reportar incidencias dentro y fuera de la institución pública	1	2	3	4	5
11	La información generada dentro de la institución municipal se archiva de manera adecuada, cuyo acceso está reservado para el funcionario y autoridad pertinente	1	2	3	4	5
12	Se maneja fuentes de información idóneas y verificables	1	2	3	4	5
Actividades de supervisión						
13	Los sistemas de control interno son evaluados periódicamente por la dirección y responsable de OCI como una medida de prevención	1	2	3	4	5
14	Se realiza la respectiva evaluación de resultados respecto al grado de cumplimiento de los objetivos por parte de la administración al final del ejercicio fiscal la eficiencia de los sistemas de control interno	1	2	3	4	5
15	Se identifican y analizan las deficiencias y se plantean alternativas de solución en los sistemas de control interno	1	2	3	4	5

GESTIÓN ADMINISTRATIVA						
Planificación		1	2	3	4	5
1	Se planifica adecuadamente los gastos y metas presupuestales para el cumplimiento de la ejecución presupuestal durante el periodo fiscal	1	2	3	4	5
2	Se plantea objetivos claros y alcanzables, cuyo procedimiento de funciones de las áreas y equipos de trabajo durante el periodo fiscal podrá cumplir con los objetivos	1	2	3	4	5
3	Las actividades y procedimientos a realizarse están estipulados funcionalmente en manual de procedimientos	1	2	3	4	5
Organización						
4	La institución estructura adecuadamente las funciones de cada puesto, y capacita a sus trabajadores para que cumplan adecuadamente con sus obligaciones y funciones	1	2	3	4	5
5	Se plantean estrategias para realizar tareas específicas en comisiones de trabajo y lograr metas institucionales en favor de la municipalidad	1	2	3	4	5
6	Las tareas se distribuyen en equipos de trabajo para mejorar la productividad	1	2	3	4	5
Dirección						
7	Están en condiciones para dar solución a los conflictos que se puedan dar entre los trabajadores	1	2	3	4	5
8	La institución aplica la supervisión de las tareas y operaciones para identificar deficiencias y medir la eficiencia	1	2	3	4	5
9	La institución cuenta con alguna dinámica y talleres de motivación	1	2	3	4	5
Control						
10	Se realiza controles periódicos y recurrentes de los resultados obtenidos por parte de los trabajadores	1	2	3	4	5
11	La municipalidad a través de las áreas correspondientes aplica procedimientos estadísticos para medir el cumplimiento de los objetivos	1	2	3	4	5
12	Se aplica algún tipo de control a la implementación del SCI	1	2	3	4	5

Anexo D.

Matriz de operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Matriz operacional	Definición instrumental
Control interno	Ambiente de control	Estructura organizacional	Considera que la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca cuenta con una estructura organizacional adecuado, donde se definen los puestos y actividades a desarrollar	Totalmente de desacuerdo (1), En desacuerdo (2), Ni en acuerdo ni en desacuerdo (3), De acuerdo (4), Totalmente de acuerdo (5)
		Competencia profesional	Existe competencia profesional entre los trabajadores, quienes demuestran habilidades personales y grupales para el desempeño de sus labores	
		Documentos normativos	El personal de la entidad entiende los documentos normativos; donde están plasmados los objetivos claros, y cumple cabalmente lo estipulado en ello	
	Evaluación de riesgo	Gestión de riesgos	La municipalidad cuenta con programas de gestión de riesgos, donde se identifica y se analiza riesgos internos y externos para determinar la relevancia de los mismos para tomar medidas	
		Evaluación de riesgos internos	La municipalidad cuenta con políticas para la evaluación de riesgos y se considera posibles actos de fraude tanto del personal como de proveedores	
		Valoración de riesgos	En la entidad se valoran adecuadamente los riesgos, para que no influyan de manera adversa en el cumplimiento de los objetivos trazados	
	Actividades de control	Inventario	Considera que los trabajadores de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca realizan un eficiente y eficaz inventario	
		Rendición de cuentas	Realiza la rendición de cuentas con los documentos exigidos y en el tiempo establecido	
		Evaluación de desempeño de personal	La municipalidad provincial a través de las áreas pertinentes realiza la evaluación de desempeño de personal	
	Información y comunicación	Canales de comunicación	La información fluye a través de adecuados canales de comunicación, para reportar incidencias dentro y fuera de la institución pública	
		Archivo de documentos	La información generada dentro de la institución municipal se archiva de manera adecuada, cuyo acceso está	

		Fuentes de la información	reservado para el funcionario y autoridad pertinente	
			Se maneja fuentes de información idóneas y verificables	
	Actividades de supervisión	Actividades de prevención	Los sistemas de control interno son evaluados periódicamente por la dirección y responsable de OCI como una medida de prevención	
		Evaluación de resultados	Se realiza la respectiva evaluación de resultados respecto al grado de cumplimiento de los objetivos por parte de la administración al final del ejercicio fiscal la eficiencia de los sistemas de control interno	
		Deficiencias de control interno	Se identifican y analizan las deficiencias y se plantean alternativas de solución en los sistemas de control interno	

Variable	Dimensiones	Indicadores	Matriz operacional	Definición instrumental
Gestión administrativa	Planificación	Ejecución presupuestal	Se planifica adecuadamente los gastos y metas presupuestales para el cumplimiento de la ejecución presupuestal durante el periodo fiscal	Totalmente de desacuerdo (1), En desacuerdo (2), Ni en acuerdo ni en desacuerdo (3), De acuerdo (4), Totalmente
		Cumplimiento de objetivos	Se plantea objetivos claros y alcanzables, cuyo procedimiento de funciones de las áreas y equipos de trabajo durante el periodo fiscal podrá cumplir con los objetivos	
		Manual de procedimientos	Las actividades y procedimientos a realizarse están estipulados funcionalmente en manual de procedimientos	
	Organización	Obligaciones y funciones	La institución estructura adecuadamente las funciones de cada puesto, y capacita a sus trabajadores para que cumplan adecuadamente con sus obligaciones y funciones	
		Comisiones	Se plantean estrategias para realizar tareas específicas en comisiones de trabajo y lograr metas institucionales en favor de la municipalidad	
		Equipos de trabajo	Las tareas se distribuyen en equipos de trabajo para mejorar la productividad	

	Dirección	Solución de conflictos	Están en condiciones para dar solución a los conflictos que se puedan dar entre los trabajadores	de acuerdo (5)
		Supervisión de operaciones	La institución aplica la supervisión de las tareas y operaciones para identificar deficiencias y medir la eficiencia	
		Motivación	La institución cuenta con alguna dinámica y talleres de motivación	
	Control	Resultados	Se realiza controles periódicos y recurrentes de los resultados obtenidos por parte de los trabajadores	
		Controles estadísticos		
		Control a la implementación	La municipalidad a través de las áreas correspondientes aplica procedimientos estadísticos para medir el cumplimiento de los objetivos	
			Se aplica algún tipo de control a la implementación del SCI	

Anexo E.

Matriz de consistencia

TÍTULO: Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024

Titulo	Problema	Objetivos	Hipótesis	Tipo y diseño metodológico	Conceptos centrales
Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024	Problema general: ¿Cuál es la relación entre control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024?	Objetivo general: Determinar la relación entre control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024	Hipótesis general: Existe relación significativa entre control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024	Tipo: Cuantitativo	Control interno - Ambiente de control - Evaluación de riesgo - Actividades de control - Información y comunicación - Actividades de supervisión Gestión administrativa - Planificación - Organización - Dirección - Control
	Problemas específicos: ¿Como es la relación entre ambiente de control y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024?	Objetivos específicos: Identificar la relación entre ambiente de control y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024	Hipótesis específicas: Existe relación significativa entre ambiente de control y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024	Nivel: Correlacional	
	¿Cuál es la relación entre evaluación de riesgo y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024?	Determinar la relación entre evaluación de riesgo y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024	Existe relación significativa entre evaluación de riesgo y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024	Diseño: No experimental transeccional o transversal	
	¿Como es la relación entre actividades de control y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024?	Identificar la relación entre actividades de control y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024	Existe relación significativa entre actividades de control y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024	Población: 205 trabajadores de la municipalidad provincial de San Román Censo poblacional: 205 trabajadores de la municipalidad provincial de San Román Juliaca Instrumento: Cuestionario	

	¿Cuál es la relación entre información y comunicación y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024?	Determinar la relación entre información y comunicación y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024	Existe relación significativa entre información y comunicación y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024		
	¿Como es la relación entre actividades de supervisión y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024?	Establecer la relación entre actividades de supervisión y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024	Existe relación significativa entre actividades de supervisión y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2024		