

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



AUDITORIA INTERNA Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, 2023.

Tesis para optar el título profesional de

CONTADOR PÚBLICO

ORLANDO BRUNO DIAZ AVILA

ITATY GIOVANNA VASQUEZ FLORES

Pucallpa, Perú

2024



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
COMISION DE GRADOS Y TITULOS



"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 7:00 AM del día sábado 30 de noviembre del 2024, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Título de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Dr. Rusvelth Paima Paredes (Presidente)**, **Dr. Carlos Ruben Dominguez Cuellar (Miembro)** y **Dr. Lincoln Fritz Cachay Reyes (Miembro)**.

Se realizó la sustentación de la tesis titulada: **"AUDITORIA INTERNA Y GESTION ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, 2023"**, por el/la/los Bachilleres en Contabilidad: **Orlando Bruno Diaz Avila y Itaty Giovanna Vasquez Flores, EN FORMA PRESENCIAL:**

Qué; según el Artículo 21º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Título de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

- Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
- Aprobado por unanimidad
- Aprobado por mayoría
- Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR UNANIMIDAD

Siendo las 7:55 AM del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Dr. Rusvelth Paima Paredes
 Presidente

Dr. Carlos Ruben Dominguez Cuellar
 Miembro

Dr. Lincoln Fritz Cachay Reyes
 Miembro

Mg. Olmedo Pizango Isuiza
 Secretario Académico



ACTA DE APROBACIÓN

La presente tesis fue aprobada por los miembros de jurado evaluador de la facultad de ciencias, administrativas y contables, como requisito para optar el título de contador público.

Dr. Rusvelth Paima Paredes




.....
Presidente 2,1

Dr. Lincoln Fritz Cachay Reyes



.....
Miembro

Dr. Carlos Ruben Dominguez Cuellar



.....
Miembro

Mg. Nelson Manuel Vásquez Saucedo



.....
Asesor

Bach. Orlando Bruno Diaz Avila



.....
Tesista 1

Bach. Itaty Giovanna Vasquez Flores



.....
Tesista 2



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

CONSTANCIA

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

N° V/0440-2024.

La Dirección de Producción Intelectual de la Universidad Nacional de Ucayali, hace constar por la presente, que el trabajo académico de investigación, titulado:

"AUDITORÍA INTERNA Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, 2023"

Autor(es) : DIAZ AVILA, ORLANDO BRUNO
VASQUEZ FLORES, ITATY GIOVANNA
Facultad : CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
Escuela : CONTABILIDAD
Asesor(a) : Mg. VASQUEZ SAUCEDO, NELSON MANUEL

Presenta un **porcentaje de similitud de 10%**, verificado en el Sistema Antiplagio COMPILATIO, De acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO, el cual indica que todo trabajo de investigación no debe superar el 10%. **En tal sentido, se declara, que el presente trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud,** procediéndose a emitir la presente Constancia de Originalidad de Trabajo de Investigación (COTI) a solicitud del asesor.

En señal de conformidad se firma y sella el presente documento.

Fecha: 06/09/2024



Mg. JOSÉ MANUEL CÁRDENAS BERNAOLA
Director de Producción Intelectual



AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Repositorio de la Universidad Nacional de Ucayali

Yo, Orlando Bruno Díaz Avila

Autor de la tesis titulada: "Auditorie interna y gestión administrative en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023."

Sustentada el año 2024

Asesor(a): Nelson Manuel Vázquez Saucedo

Facultad: Ciencias Económicas, administrativas y contables

Escuela Profesional: Contabilidad

Autorizo la publicación:

PARCIAL

TOTAL

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria y el Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 30 / 11 / 2024

Email: Orlandobronod@gmail.com Firma: 

Teléfono: 962 555 917 DNI: 75826714



AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Repositorio de la Universidad Nacional de Ucayali

Yo, Itaty Giovanna Verguez Flores

Autor de la tesis titulada: "Auditoria interna y gestión administrativa en 12 municipalidades provinciales de Coronel Portillo, 2023."

Sustentada el año 2024.

Asesor(a): Nelson Manuel Vásquez Saucedo.

Facultad: Ciencias Económicas, administrativas y contables.

Escuela Profesional: Contabilidad.

Autorizo la publicación:

PARCIAL

TOTAL

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria y el Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 30 / 11 / 2024.

Email: floras.giovanna2994@gmail.com Firma: [Firma manuscrita]

Teléfono: 984 135 096 DNI: 73357093

DEDICATORIA

A mi madre que a pesar de la distancia no deja de apoyarme, a mis tías por sus consejos y apoyo incondicional, a mis hermanas, a mis primos y a mi abuelo por estar para mí siempre, a la familia Perez por el inmenso amor y apoyo brindado, en especial quiero agradecer a mi novia por estar siempre motivándome y ser mi complemento en esta travesía.

Orlando Bruno

A Dios, por darme la oportunidad de vivir, por darme unos padres maravillosos que son mi motor y motivo de superación, gracias a mis hermanas y hermano por los consejos de perseverancia, gracias a mi pareja por el apoyo incondicional.

Itaty Giovanna

AGRADECIMIENTO

Manifestamos nuestra gratitud a las autoridades de la Universidad Nacional de Ucayali, quienes nos ofrecieron un valioso apoyo en los aspectos académicos y administrativos, permitiéndonos completar con éxito nuestros estudios.

También deseamos expresar nuestro agradecimiento a las autoridades, funcionarios y empleados de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, quienes nos facilitaron todos los recursos y herramientas necesarios para realizar nuestra investigación. Su apoyo incondicional fue clave para alcanzar los resultados obtenidos.

Finalmente, dirigimos un agradecimiento especial a nuestro asesor, Mg. Nelson Manuel Vásquez Saucedo, cuya paciencia, perseverancia y sabiduría fueron esenciales durante este proceso. Su orientación y motivación en los momentos difíciles fueron determinantes para lograr este éxito.

.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	vii
AGRADECIMIENTO.....	viii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT	xv
INTRODUCCIÓN	xvi
CAPÍTULO I.....	18
EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.1. Descripción del problema.....	18
1.2. Formulación del problema.....	19
1.2.1. Problema general.....	19
1.2.2. Problemas específicos	19
1.3. Objetivos.....	20
1.3.1. Objetivo general	20
1.3.2. Objetivos específicos	20
1.4. Hipótesis	20
1.4.1. Hipótesis general	20
1.5. Variables	21
1.6. Operacionalización de variables	23
1.7. Justificaciones	24
1.7.1. Justificación teórica	24
1.7.2. Justificación metodológica	24
1.7.3. Justificación practica.....	24
CAPÍTULO II.....	25
MARCO TEÓRICO	25
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	25
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	25
2.1.2. Antecedentes Nacionales	26
2.1.3. Antecedentes Locales	28
2.2. Bases teóricas del problema.....	28
2.2.1. Base teoría de la variable 1.....	28
2.2.2. Base teórica de la variable 2.....	31

2.3. Definición de términos básicos.....	32
CAPÍTULO III.....	34
MARCO METODOLOGICO	34
3.1. Método de investigación	34
3.2. Población y muestra	35
3.2.1. Población	35
3.2.2. Muestra.....	35
3.3. Instrumentos de recolección de datos	35
3.3.1. Técnicas	35
3.3.2. Instrumentos de recolección	35
3.3.3. Validez y confiabilidad del instrumento	36
3.4. Procedimiento de recolección de datos	36
3.5. Tratamientos de los datos	36
CAPÍTULO IV.....	37
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	37
4.1. Resultados y descripción	37
4.2. Prueba de normalidad	42
4.3. Pruebas de hipótesis.....	42
4.4. Discusión.....	44
CONCLUSIONES.....	46
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	48
ANEXOS.....	52

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de las variables	23
Tabla 2. Variable 1 auditoría interna vs variable 2 gestión administrativa.....	37
Tabla 3. Variable 1 auditoría interna vs Dimensión 1 planificación.	38
Tabla 4. Variable 1 auditoría interna vs Dimensión 2 organización.....	39
Tabla 5. Variable 1 auditoría interna vs Dimensión 3 dirección.....	40
Tabla 6. Variable 1 auditoría interna vs Dimensión 4 control.	41
Tabla 7. Prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov.....	42
Tabla 8. Correlación sobre la hipótesis general.	42
Tabla 9. Correlación sobre la hipótesis específica 1.	43
Tabla 10. Correlación de la hipótesis específica 2.	43
Tabla 11. Correlación de la hipótesis específica 3.	44
Tabla 12. Correlación de la hipótesis específica 4.	44

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Esquema del estudio.....	34
Figura 2- Variable 1 auditoría interna vs variable 2 gestión administrativa.	37
Figura 3. Variable 1 auditoría interna vs dimensión 1 planificación.....	38
Figura 4. Variable 1 auditoría interna vs dimensión 2 organización.	39
Figura 5. Variable 1 auditoría interna vs dimensión 3 dirección.	40
Figura 6. Variable 1 auditoría interna vs dimensión 4 control.....	41

INDICE DE ANEXOS

anexo 1. Instrumentos para recolectar los datos.....	53
anexo 2 CUESTIONARIO PARA MEDIR LA GESTION ADMINISTRATIVA.....	54
anexo 3. Matriz de consistencia.	55

RESUMEN

La investigación se realizó con una muestra de 200 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo. Se trató de un estudio no experimental, de tipo no básica, con un nivel descriptivo correlacional. El objetivo general fue determinar la relación entre la auditoría interna y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo durante el año 2023. La hipótesis principal planteaba que existe una relación significativa entre estas dos variables. Los resultados mostraron que un 48% de los trabajadores perciben una relación regular entre la auditoría interna y la gestión administrativa. Además, se obtuvo un valor de Rho de 0,713, indicando una relación positiva alta entre las variables, y un p-valor de 0.000, lo que confirmó la hipótesis general de la existencia de una relación significativa entre la auditoría interna y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2023.

Palabras claves: *Auditoría interna, gestión administrativa y planificación.*

ABSTRACT

The research was carried out with a sample of 200 workers from the Provincial Municipality of Coronel Portillo. It was a non-experimental, non-basic study, with a correlational descriptive level. The general objective was to determine the relationship between the internal audit and administrative management in the Provincial Municipality of Coronel Portillo during the year 2023. The main hypothesis stated that there is a significant relationship between these two variables. The results showed that 48% of workers perceive a regular relationship between internal audit and administrative management. Furthermore, a Rho value of 0.713 was obtained, indicating a high positive relationship between the variables, and a p-value of 0.000, which confirmed the general hypothesis of the existence of a significant relationship between internal audit and administrative management in the Provincial Municipality of Coronel Portillo, 2023.

Keywords: Internal audit, administrative management and planning.

INTRODUCCIÓN

La revisión es utilizada por la dirección para analizar el desempeño de la gestión administrativa u operativa llevada a cabo por empleados especializados durante un período específico. Este proceso de revisión se puede considerar parte de la fase de planificación, lo que subraya su relevancia al permitir la evaluación de los planes y la verificación de su eficacia. Por esta razón, la auditoría es vista como una actividad fundamental tanto en el sector público como en el privado, actuando como una herramienta de mejora continua.

En las municipalidades, la auditoría interna es crucial para evaluar y perfeccionar la gestión administrativa, ya que inspecciona de forma metódica los procesos y controles, garantizando que se cumplan las normativas y objetivos establecidos. En el contexto municipal, esta auditoría no solo asegura la transparencia y la rendición de cuentas, sino que también detecta áreas de mejora, contribuyendo a una administración más eficiente de los recursos públicos y fortaleciendo la confianza de los ciudadanos.

La gestión administrativa en las municipalidades abarca tareas como la planificación, organización, ejecución y supervisión de los servicios públicos. Su efectividad es esencial para atender las necesidades de la comunidad y cumplir con los objetivos de desarrollo local.

La auditoría interna desempeña un papel vital al proporcionar una evaluación imparcial de las prácticas administrativas, lo que permite a los gestores tomar decisiones más acertadas y fomentar la mejora continua. Por lo tanto, la integración de la auditoría interna en la gestión administrativa es esencial para garantizar un gobierno local eficiente y efectivo.

Este estudio examina la auditoría como un mecanismo para mejorar constantemente los procesos implementados por los órganos que conforman la administración pública. Esto es crucial para que el Municipio de Coronel Portillo optimice sus actividades durante el año 2023 a lo largo de las diferentes etapas de fiscalización.

A lo largo del proceso de auditoría, se realizan diversas actividades orientadas a alcanzar los objetivos planteados. Este estudio busca analizar cada una de estas etapas para proponer directrices que permitan obtener resultados efectivos y mejorar las actividades involucradas en cada fase de la auditoría.

La investigación se estructura en varios capítulos detallados, que incluyen los Capítulos I, II, III y IV, además de conclusiones y recomendaciones. También se incluyen las referencias bibliográficas que sustentan el desarrollo de cada capítulo.

CAPÍTULO I.

EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

Las organizaciones a nivel global están experimentando un crecimiento acelerado, lo que hace que directores, gerentes y ejecutivos no siempre puedan supervisar directamente el cumplimiento de las instrucciones dadas a los colaboradores. Además, la detección de fraudes o una mala gestión no siempre es posible de manera inmediata. En este contexto, la auditoría interna se vuelve esencial para la administración, ya que su función es garantizar que las actividades se realicen de acuerdo al plan establecido, utilizando criterios de eficiencia, eficacia, rentabilidad y calidad mediante técnicas y métodos adecuados (Irureta y Ramírez, 2021).

En un estudio realizado por Álvarez, Narváez, Torres y Lituma (2020), se identificaron problemas significativos en la gestión presupuestaria y administrativa de la municipalidad de Azogues, Ecuador, durante una auditoría interna. La auditoría reveló que se realizaron gastos injustificados, como la compra innecesaria de material de oficina y equipos de cómputo por S/ 25,000, pese a que el inventario ya era abundante. Asimismo, se encontró que solo se ejecutó el 65% del presupuesto destinado a proyectos, con frecuencia superando los plazos debido a la contratación de empresas constructoras que no cumplían con los requisitos necesarios.

En Perú, la corrupción y otras prácticas ilícitas son comunes en las entidades públicas, especialmente en la administración de recursos y procedimientos. Por esta razón, la Contraloría General de la República emite directrices para los Órganos de Control Institucional, asegurando que las entidades públicas cumplan con los controles

internos y los sistemas de gestión establecidos. Estas directrices también se enfocan en prevenir, detectar y evaluar factores relacionados con el mal uso de fondos públicos, implementando medidas correctivas según los hallazgos encontrados (Valeriano, 2020).

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Qué relación existe entre la auditoría interna y la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Qué relación existe entre la auditoría interna y la organización de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023?

- ¿Qué relación existe entre la auditoría interna y la planificación de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023?

- ¿Qué relación existe entre la auditoría interna y la dirección de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023?

- ¿Qué relación existe entre la auditoría interna y el control de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación que existe entre la auditoría interna y la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023.

1.3.2. Objetivos específicos

- Establecer la relación que existe entre la auditoría interna y la planificación de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023.
- Precisar la relación que existe entre la auditoría interna y la organización de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023.
- Demostrar la relación que existe entre la auditoría interna y la dirección de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023.
- Conocer la relación que existe entre la auditoría interna y el control de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

Existe una relación significativa entre la auditoría interna y la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023.

1.4.2. Hipótesis específicas

- Existe una relación significativa entre la auditoría interna y la planificación de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023.
- Existe una relación significativa entre la auditoría interna y la organización de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023.
- Existe una relación significativa entre la auditoría interna y la dirección de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023.
- Existe una relación significativa entre la auditoría interna y el control de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023.

1.5. Variables

1.5.1. Variable 1 auditoría interna

- Definición conceptual:

La Contraloría General de la República, según Del Águila (2022), considera este recurso como esencial para la gestión de las instituciones públicas. Se centra en el control interno y en la eficiencia de los sistemas diseñados para ejecutar y supervisar las operaciones de manera continua.

- Definición operacional:

La variable auditoría interna se medirá de manera operacional con un cuestionario y sus respectivos ítems de las dimensiones.

1.5.2. Variable 2 satisfacción del contribuyente

- Definición conceptual:

Castañeda y Vásquez, según Del Águila (2022), definieron este proceso como una actividad específica que abarca la planificación, organización, ejecución y control de tareas para alcanzar los objetivos propuestos, empleando recursos humanos y otros medios disponibles.

- Definición operacional:

La variable gestión administrativa se medirá de manera operacional con un cuestionario y sus respectivos ítems de las dimensiones.

1.6. Operacionalización de variables

Tabla 1. Operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Auditoría interna	La Contraloría General de la República, según Del Águila (2022), considera este recurso como esencial para la gestión de las instituciones públicas. Se centra en el control interno y en la eficiencia de los sistemas diseñados para ejecutar y supervisar las operaciones de manera continua.	La variable auditoría interna se medirá de manera operacional con un cuestionario y sus respectivos ítems de las dimensiones.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Estructuración de las actividades institucionales. - Asignación de autoridad y responsabilidades de la institución. - Organización y desarrollo del personal de la institución. - Comunicación de valores y principio éticos de la institución
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación de riesgos. -Análisis y propuestas para minimizar riesgos. -Identificación de riesgos contables y financieros.
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> -Control de políticas públicas y planes municipales -Control de programas y proyectos municipales -Control de los procesos de contrataciones públicas -Control de los procesos contables de la ejecución del presupuesto -Control de los procesos financieros de la ejecución del presupuesto - Control de los servicios municipales -Implementación y aplicación de las políticas de gobierno electrónico
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> -Funcionabilidad de los sistemas informáticos como SIAF, SEACE. SIGA. - Funcionabilidad de los procesos base de datos de los servicios municipales -Funcionabilidad de los procesos tributarios municipales
Gestión Administrativa	Castañeda y Vásquez, según Del Águila (2022), definieron este proceso como una actividad específica que abarca la planificación, organización, ejecución y control de tareas para alcanzar los objetivos propuestos, empleando recursos humanos y otros medios disponibles.	La variable gestión administrativa medirá de manera operacional con un cuestionario y sus respectivos ítems de dimensiones.	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> - Estructuración del Plan de Desarrollo Concertado -Formulación del Plan Estratégico Institucional -Formulación de Plan Anual de Adquisiciones -Definición de Reglamento de Organización Y Funciones – ROF
			Organización	<ul style="list-style-type: none"> -Definición de Manual de Organización y Funciones -Definición de Cuadro Analítico de Personal -Definición de Manuales Administrativos, contables y financieros -Implementación de la gestión presupuestal
			Dirección	<ul style="list-style-type: none"> -Implementación del plan anual de contrataciones -Gestión de obras públicas -Gestión de los servicios públicos -Auditorías internas realizadas -Desviaciones de la gestión detectadas -Implementación de recomendaciones de auditorías
			Control	<ul style="list-style-type: none"> -Procesos administrativos sancionadores implementados -Procesos legales por recomendación de auditorías realizadas

Fuente: Información extraída y adaptada de Del Águila (2022)

1.7. Justificaciones

1.7.1. Justificación teórica

Desde una perspectiva teórica, se justificó la actualización debido a que se basó en un conjunto de investigaciones y teorías relevantes sobre las variables de estudio, lo que permitió que sirviera como fundamento conceptual para investigaciones similares.

1.7.2. Justificación metodológica

Desde el punto de vista metodológico, la justificación radica en que proporcionó métodos, técnicas e instrumentos para la recolección de datos. Este aporte significativo ayudó a abordar la problemática y, al mismo tiempo, se estableció como un antecedente valioso para futuros estudios.

1.7.3. Justificación práctica

Desde el enfoque práctico, la justificación se basa en que permitió tomar decisiones adecuadas y pertinentes, gracias a la difusión de los resultados obtenidos en el estudio. Esto facilitó la resolución de la problemática planteada en la investigación.

CAPÍTULO II.

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Montes, Porras, Muñoz y Dextre (2017) concluyeron en su estudio sobre Auditoría Interna y Gestión Organizacional que la auditoría interna juega un papel crucial en la gestión organizacional. Su principal objetivo es apoyar a las organizaciones en la clarificación de procesos administrativos y en el cumplimiento de metas. Esto se logra a través de la evaluación continua de riesgos, la elaboración de planes preventivos y la implementación de medidas para mitigarlos.

Brito (2019) concluyó en su estudio sobre la unidad de auditoría interna en la gobernación del estado Carabobo que la encuesta aplicada permitió diagnosticar la situación actual del objeto de estudio e identificar factores clave para optimizar las actividades. Estableció lineamientos para alcanzar los objetivos propuestos y comparó la situación con diversas teorías, como la planificación y la mejora continua. Además, desarrolló recomendaciones estratégicas para mejorar la auditoría en diferentes etapas y lograr la efectividad en las medidas tributarias.

Bonilla (2021) concluyó en su tesis sobre Auditoría Integral y su impacto en la gestión administrativa y financiera de la COAC "MUSHUK YUYAY - Chimborazo LTDA" que la cooperativa no evaluó adecuadamente los conocimientos de sus empleados, incumplió la norma de control interno N° 407-01 y no implementó un plan de gestión para identificar y evaluar

riesgos. También, no se evaluaron los resultados de la gestión de acuerdo con estrategias predeterminadas, afectando el seguimiento continuo de las operaciones. La auditoría financiera reveló problemas contables en caja debido a errores humanos y que la empresa no cumplió con la Ley del Trabajo en relación con la contratación de personas con discapacidad.

Vásquez, Chávez y González (2023) concluyeron en su estudio sobre auditoría interna en entidades públicas y privadas en Ecuador que, mientras que en el sector privado las auditorías internas fomentan un ambiente de control más sólido, en el sector público no contribuyen a un entorno de control saludable.

Esto se debe a las medidas coercitivas adoptadas por la Sindicatura de Cuentas del Estado y a la imposición de sanciones administrativas sin considerar previamente las recomendaciones de los informes de auditoría interna.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Irureta y Ramírez (2021) sostuvieron en su tesis sobre la relación entre la auditoría interna y la gestión administrativa en las empresas comerciales de Jaén que el coeficiente de correlación de Spearman Rho de 0.996, con un valor p de 0.000 ($p < 0.05$), indica una relación muy fuerte y significativa entre el control interno y el gobierno corporativo en la ciudad. Esto respalda la hipótesis alternativa y rechaza la nula. Los resultados destacan la importancia de la evaluación interna para los encuestados.

Valerio (2021) concluyó en su tesis sobre la auditoría interna y su importancia en la gestión administrativa en empresas de telefonía en la provincia de Huaura en 2018 que el 73.91% de empresarios, auditores,

contadores y gerentes coincidieron en que la auditoría interna es fundamental para mejorar la gestión administrativa. Además, el 65.13% apoyó la mejora en la implementación de una oficina de auditoría. La auditoría interna resultó ser esencial para la gestión administrativa de la

Compañía Telefónica de Huaura en 2018, con un valor p de $1.18E-106$ ($p < 0.05$).

Del Águila (2022) concluyó en su tesis sobre auditoría interna y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo en 2019 que el cumplimiento del ambiente de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control fueron regulares, con un nivel del 38.6%. La gestión administrativa también mostró un desempeño regular, con un 49.0%. El análisis utilizando el coeficiente de correlación de Pearson reveló que la auditoría interna tuvo un impacto positivo significativo en la gestión administrativa del distrito, con un valor " r " de 0.772 y una significancia de 0.00.

Pinedo y Vílchez (2022) encontraron en su tesis sobre auditoría interna y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Rioja en 2021 que los datos recopilados seguían una distribución normal según la prueba de Shapiro-Wilk. La prueba estadística mostró una significancia bilateral menor al margen de error de 0.05 (0.000), lo que evidencia una correlación significativa entre la auditoría interna y la gestión administrativa en la provincia.

Gonzales, Samame y Gonzales (2022), en su tesis sobre la auditoría interna y su relación con la gestión administrativa en Servicentro

Chávez S.A.C. en Campo Verde, Ucayali, en 2020, concluyeron que el valor calculado (9.000) superó el valor crítico (3.841), lo que llevó al rechazo de la hipótesis nula. El p-valor de 0.003, inferior a 0.05, demostró que la auditoría interna y la gestión administrativa en Servicentro Chávez S.A.C. están significativamente relacionadas.

2.1.3. Antecedentes Locales

García (2019), en su tesis sobre la auditoría interna y su relación con la gestión municipal en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Maynas, en 2018, encontró que el desarrollo en estas áreas es limitado. Los gerentes y funcionarios rara vez valoran adecuadamente las funciones laborales, las políticas directivas no favorecen la ejecución eficiente de las actividades, y los presupuestos asignados a los departamentos son insuficientes. Esto resulta en una escasa

comprensión de la estructura jerárquica por parte de los empleados y una participación limitada en la inducción de nuevos empleados. Además, los gerentes no suelen reconocer adecuadamente las capacidades de los nuevos empleados. A pesar de estas limitaciones, se encontró una correlación significativa entre la auditoría interna y la gestión municipal, con un coeficiente de correlación de 0.855, lo que permitió aceptar la hipótesis alternativa.

2.2. Bases teóricas del problema

2.2.1. Base teoría de la variable 1

2.2.1.1. Definición de auditoría interna

La Contraloría General de la República, citada por Del Águila (2022), considera la auditoría interna esencial para la gestión pública, asegurando el control interno y la supervisión continua de los sistemas. En el sector estatal, actúa como un mecanismo crucial para el control y la vigilancia independiente de las actividades públicas sin interferir en las funciones diarias.

García (2019) define la auditoría interna como una función que apoya a las organizaciones en alcanzar sus objetivos mediante el análisis sistemático de procesos y procedimientos, ofreciendo recomendaciones para mejorar.

Botez y Melega (2020) destacan que estas actividades, realizadas por profesionales del sector público, garantizan un control interno efectivo para mitigar riesgos y mejorar la eficiencia y eficacia de los procedimientos gubernamentales.

2.2.1.2. Dimensiones de la auditoría interna

Aliaga (Citado por Del Águila, 2022), nos precisa las siguientes dimensiones de la auditoría interna:

- Dimensión 1 ambiente de control

Esta dimensión cubre la organización de las actividades municipales, usualmente reflejada en un Plan Operativo Institucional y un Plan de Control Interno. Estos documentos definen los niveles de autoridad y las responsabilidades en la gestión municipal. La asignación de autoridad se basa en la estructura organizativa y en el desarrollo de las capacidades del

personal, complementada por un plan de comunicación que establece los valores y principios éticos que guiarán el funcionamiento de la institución.

- Dimensión 2 evaluación de riesgos

Esta dimensión se centra en identificar riesgos, que son situaciones internas o externas que pueden perjudicar la consecución de objetivos o la gestión de procesos. Tras su análisis, se sugieren medidas para mitigar estos riesgos. En la gestión municipal, es crucial auditar la identificación de riesgos contables y financieros.

- Dimensión 3 actividades de control

Se refiere a la ejecución de acciones para supervisar políticas públicas, planes municipales, programas y proyectos, así como los procesos contables y financieros vinculados con la ejecución del presupuesto y los servicios municipales. Aunque puede haber otras actividades, estas son fundamentales y no deben excluirse del proceso de auditoría.

- Dimensión 4 información y comunicación

Esta dimensión se enfoca en optimizar la funcionalidad institucional mediante la aplicación de tecnologías de la información y sistemas informáticos que apoyen la gestión municipal. Incluye la implementación de políticas de gobierno electrónico y el uso de sistemas como SIAF, SEACE y SIGA, además de la gestión de bases de datos relacionadas con servicios municipales y procesos tributarios.

2.2.2. Base teórica de la variable 2

2.2.2.1. Definición de gestión administrativa

Castañeda y Vásquez (citados en Del Águila, 2022) definen la gestión administrativa como un proceso que incluye planificación, organización, ejecución y control para alcanzar objetivos utilizando recursos humanos y materiales.

Chiavenato (citado por García, 2019) describe la gestión administrativa como compuesta por planificación (establecimiento de metas), organización (división del trabajo y cooperación), dirección (toma de decisiones y orientación), y control (comunicación efectiva sobre el progreso).

Velázquez (2021) la define como un conjunto de actividades coordinadas para optimizar recursos y lograr los objetivos deseados.

2.2.2.2. Dimensión de la gestión administrativa

Castañeda y Vásquez (Citado por Del Aguila, 2022), nos precisa las siguientes dimensiones de la auditoría interna:

- Dimensión 1 Planificación

En la administración municipal, la planificación abarca la creación del Plan de Desarrollo Concertado, el Plan Estratégico Institucional, el Plan Operativo Institucional, y el Plan Anual de adquisiciones para la provisión de bienes y servicios.

- Dimensión 2 organización

En la gestión administrativa municipal, la organización implica definir herramientas de gestión como el Reglamento de Organización de Funciones (ROF), el Manual de Organización y Funciones, el Cuadro Analítico de Personal, y los Manuales Administrativos Contables y Financieros.

- Dimensión 3 dirección

En la gestión administrativa municipal, la dirección abarca la ejecución de la gestión presupuestaria, el plan anual de contrataciones, y la administración de obras y servicios públicos.

- Dimensión 4 control

En la gestión administrativa municipal, el control incluye la realización de auditorías, la identificación de desviaciones, la aplicación de recomendaciones, y la implementación de procedimientos sancionadores y acciones legales. Este proceso busca asegurar el compromiso de todos los actores, especialmente los órganos de control.

2.3. Definición de términos básicos

- Auditoría

Según la Contraloría General de la República (citada por Del Águila, 2022), la auditoría consiste en revisar los procesos y actividades económicas de una organización para asegurar que cumplen con las leyes y criterios establecidos.

- Auditor Municipal

Es un contador público o, en casos especiales, un profesional privado encargado de revisar las operaciones contables y financieras de una municipalidad, utilizando su expertos en auditoría, administración y normativa municipal (Diccionario Panhispánico del Español Jurídico, 2023).

- Gestión

Según Terry (citado por Del Águila, 2022), la gestión abarca todas las acciones administrativas, incluyendo la planificación, organización, dirección y control, con el objetivo de alcanzar las metas de una entidad.

- Plan estratégico

Es un documento dentro del plan de negocio que describe la planificación económica, financiera, estratégica y organizativa utilizada por una empresa u organización para lograr sus objetivos y misión futura (López, 2020). - Control Es el proceso de evaluar el desempeño de áreas o funciones dentro de una organización, comparando el rendimiento esperado con el real, para garantizar que se alcancen los objetivos de manera efectiva (Zona Económica, 2024).

- Control interno

Es un proceso implementado por la junta directiva, la gerencia y el personal de la empresa, con el objetivo de asegurar la precisión de los informes de desempeño y el cumplimiento de los objetivos organizacionales (Acosta, 2020).

CAPÍTULO III.

MARCO METODOLOGICO

3.1. Método de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Se utilizó la investigación aplicada, orientada a resolver problemas prácticos. Según Hernández y Mendoza (2018), esta investigación busca generar conocimiento con aplicaciones directas y a mediano plazo, derivado de la investigación básica (p. 35).

3.1.2. Nivel de investigación

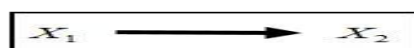
Este estudio fue de nivel no experimental. Según Hernández, Fernández y Baptista (2016), se caracteriza por no manipular deliberadamente las variables (p.152).

3.1.3. Diseño de investigación

Fue de nivel descriptivo-correlacional. Según Hernández, Fernández y Baptista (2016), un estudio correlacional analiza la relación entre dos o más variables, mientras que un estudio descriptivo se enfoca en especificar las propiedades de estas variables.

Figura 1. Esquema del estudio

Donde:



M : Unidades a medir.

X1 : Auditoría interna.

X2 : Gestión administrativa.

→ : Correlación causal X_1 sobre X_2 .

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Estuvo conformada por todos los trabajadores de la municipalidad provincial de coronel Portillo, que son aproximadamente 400.

3.2.2. Muestra

Estuvo conformada por 200 trabajadores de la municipalidad provincial de Coronel Portillo. Su elección fue mediante un muestreo no probabilístico.

3.3. Instrumentos de recolección de datos

3.3.1. Técnicas

La técnica utilizada en este estudio fue la encuesta, que facilitó la recolección inmediata de datos sobre las variables de estudio.

3.3.2. Instrumentos de recolección

Para medir la variable auditoría interna, se utilizó un cuestionario de 16 ítems, con 4 preguntas por cada dimensión, y las respuestas se evaluaron en una escala de puntuación de 1 a 5 (siempre, casi siempre, a veces, casi nunca, nunca).

Para medir la variable gestión administrativa, se empleó un cuestionario similar, con 16 ítems distribuidos en 4 preguntas por cada dimensión, utilizando la misma escala de puntuación de 1 a 5.

3.3.3. Validez y confiabilidad del instrumento

Para la validación de los instrumentos se usó una ficha de experto y para la fiabilidad el estadístico alfa de Cronbach.

3.4. Procedimiento de recolección de datos

Para el estudio de datos se utilizó la codificación cuantitativa de la información, luego se elaboró la matriz de todas las encuestas para el análisis descriptivo e inferencial. Para ellos se usó el software estadístico SPSS, versión 28.0, así como también el programa Excel 2019.

3.5. Tratamientos de los datos

El tratamiento de la información se realizó utilizando Excel 2019 para gestionar la base de datos de las variables y SPSS versión 28.0 para generar tablas de frecuencia y gráficos estadísticos descriptivos. Para probar la hipótesis, se empleó la prueba de correlación de Spearman.

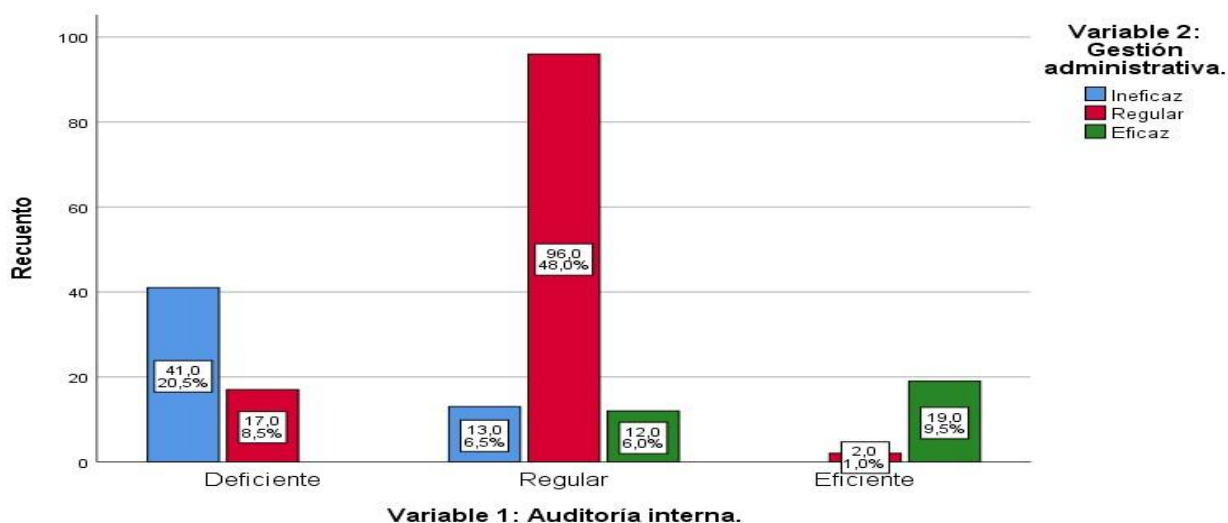
CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados y descripción

Tabla 2. Variable 1 auditoría interna vs variable 2 gestión administrativa.

Variable 2: Gestión administrativa		Ineficaz	Regular	Eficaz	Total	
Variable 1: Auditoría Interna.	Deficiente	Recuento	41	17	0	58
		% del total	20,5%	8,5%	0,0%	29,0%
	Regular	Recuento	13	96	12	121
		% del total	6,5%	48,0%	6,0%	60,5%
	Eficiente	Recuento	0	2	19	21
		% del total	0,0%	1,0%	9,5%	10,5%
Total		Recuento	54	115	31	200
		% del total	27,0%	57,5%	15,5%	100,0%

Figura 2- Variable 1 auditoría interna vs variable 2 gestión administrativa.



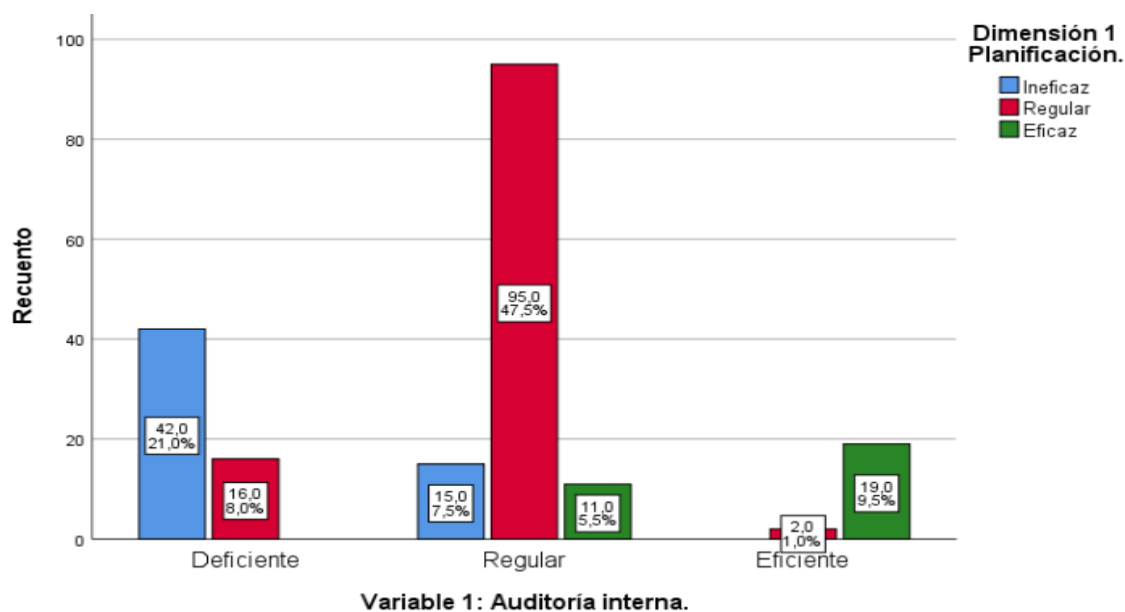
Descripción:

Los resultados de las encuestas realizadas a los empleados de la municipalidad provincial de Coronel Portillo, presentados en tablas y gráficos, indica que la relación entre la auditoría interna y la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo en 2023 es de un nivel regular, alcanzando un 48%.

Tabla 3. Variable 1 auditoría interna vs Dimensión 1 planificación.

Dimensión 1 planificación		Ineficaz	Regular	Eficaz	Total	
Variable 1: Auditoría interna.	Deficiente	Recuento	42	16	0	58
		% del total	20,5%	8,0%	0,0%	29,0%
	Regular	Recuento	15	95	11	121
		% del total	7,5%	47,5%	5,5%	60,5%
	Eficiente	Recuento	0	2	19	21
		% del total	0,0%	1,0%	9,5%	10,5%
Total		Recuento	57	113	30	200
		% del total	27,0%	57,5%	15,5%	100,0%

Figura 3. Variable 1 auditoría interna vs dimensión 1 planificación.



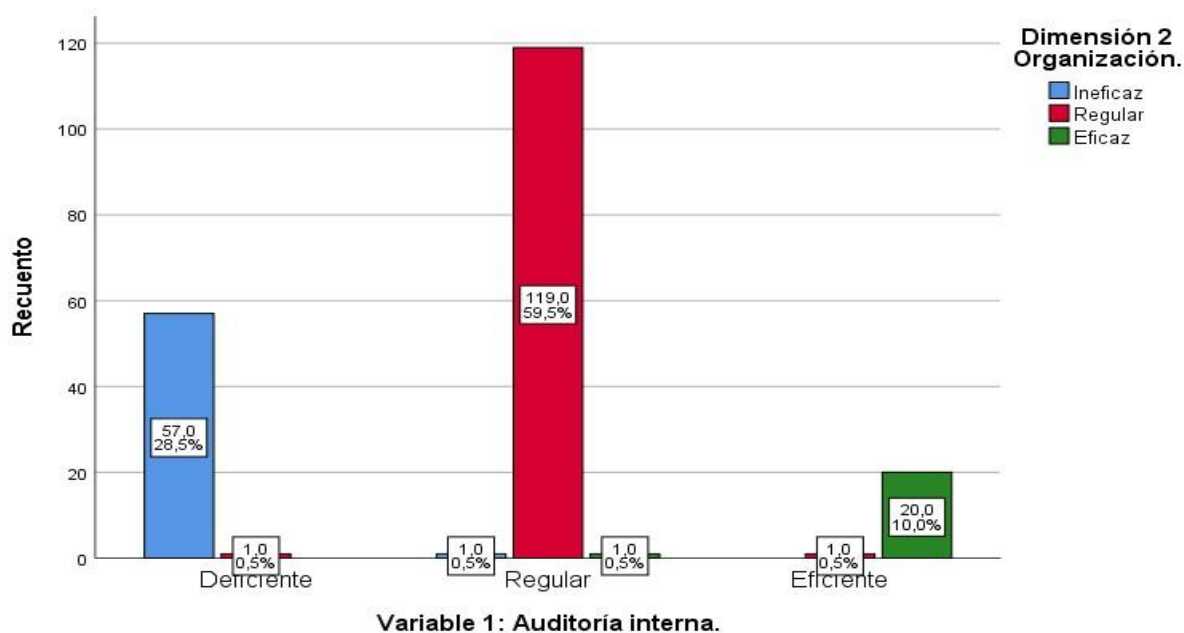
Descripción:

Los datos recogidos de las respuestas de los empleados de la municipalidad provincial de Coronel Portillo, representados en tablas y gráficos, muestran que la relación entre la auditoría interna y la planificación de la gestión administrativa en 2023 es de un nivel regular, con un 47,5%.

Tabla 4. Variable 1 auditoría interna vs Dimensión 2 organización.

Dimensión 2 organización		Ineficaz	Regular	Eficaz	Total
Variable 1: Deficiente	Recuento	57	1	0	58
	% del total	28,5%	0,5%	0,0%	29,0%
Auditoría interna. Regular	Recuento	1	119	1	121
	% del total	0,5%	59,5%	0,5%	60,5%
Eficiente	Recuento	0	1	20	21
	% del total	0,0%	0,5%	10,0%	10,5%
Total	Recuento	58	121	21	200
	% del total	29,0%	60,5%	10,5%	100,0%

Figura 4. Variable 1 auditoría interna vs dimensión 2 organización.



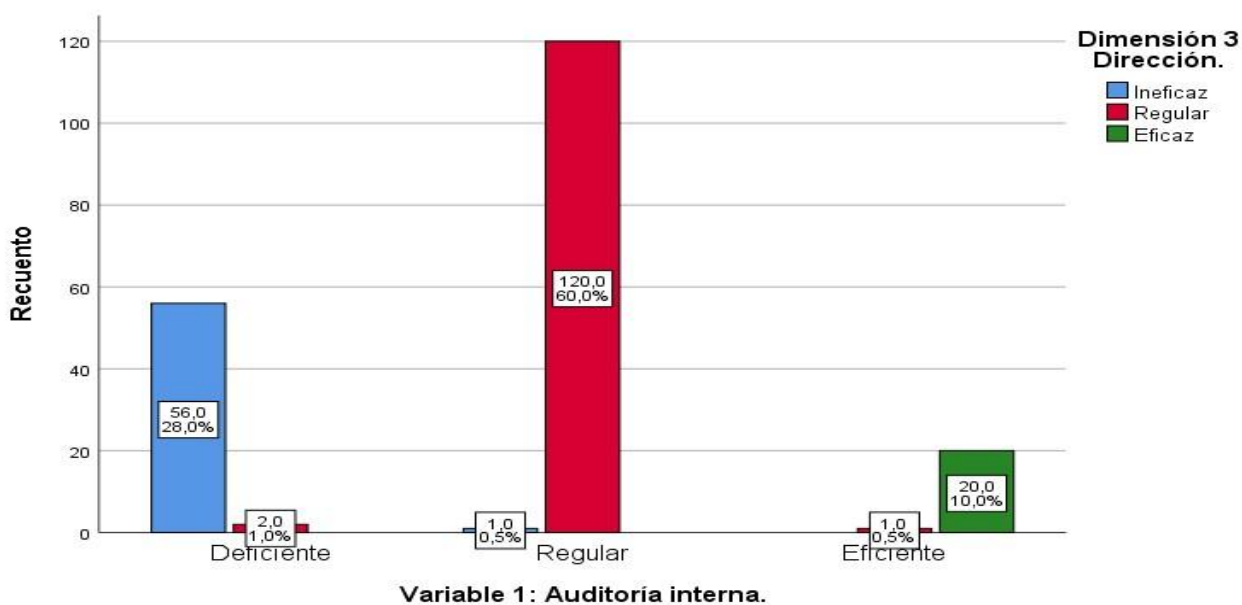
Descripción:

Los resultados de las respuestas de los empleados de la municipalidad provincial de Coronel Portillo, exhibidos en tablas y gráficos, indican que la relación entre la auditoría interna y la organización de la gestión administrativa en 2023 es de un nivel regular, con un 59,5%.

Tabla 5. Variable 1 auditoría interna vs Dimensión 3 dirección.

Dimensión 3 dirección		Ineficaz	Regular	Eficaz	Total
Variable 1: Deficiente	Recuento	56	2	0	58
	% del total	28,0%	1,0%	0,0%	29,0%
Auditoría interna. Regular	Recuento	1	120	0	121
	% del total	0,5%	60,0%	0,0%	60,5%
Eficiente	Recuento	0	1	20	21
	% del total	0,0%	0,5%	10,0%	10,5%
Total	Recuento	57	123	20	200
	% del total	28,5%	61,5%	10,0%	100,0%

Figura 5. Variable 1 auditoría interna vs dimensión 3 dirección.



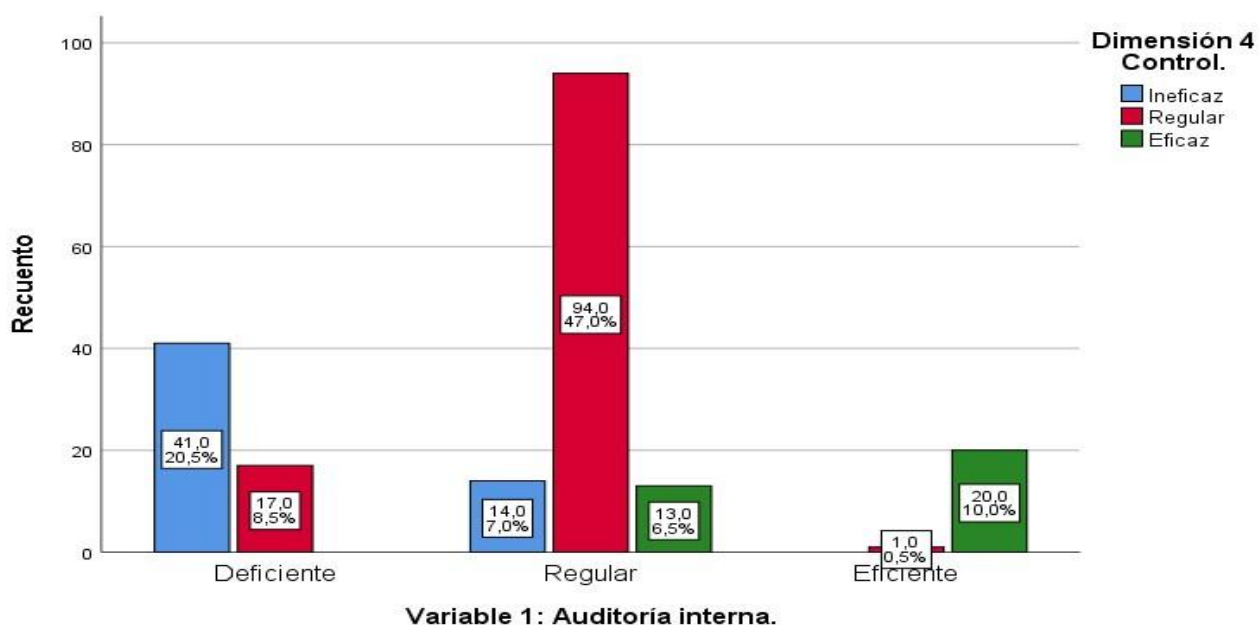
Descripción:

Los resultados de las respuestas de los empleados de la municipalidad provincial de coronel Portillo, presentados en tablas y gráficos, muestran que la relación entre la auditoría interna y la dirección de la gestión administrativa en 2023 es de un nivel regular, con un 60%.

Tabla 6. Variable 1 auditoría interna vs Dimensión 4 control.

Dimensión 4 control		Ineficaz	Regular	Eficaz	Total
Variable 1: Deficiente	Recuento	41	17	0	58
	% del total	2,5%	8,5%	0,0%	29,0%
Auditoría interna. Regular	Recuento	14	94	13	121
	% del total	7,0%	47,0%	6,5%	60,5%
Eficiente	Recuento	0	1	20	21
	% del total	0,0%	0,5%	10,0%	10,5%
Total	Recuento	55	112	33	200
	% del total	27,5%	56,0%	16,5%	100,0%

Figura 6. Variable 1 auditoría interna vs dimensión 4 control.



Descripción:

Los resultados de las respuestas de los empleados de la municipalidad provincial de Coronel Portillo, ilustrados en tablas y gráficos, revelan que la relación entre la auditoría interna y el control de la gestión administrativa en 2023 es de un nivel regular, con un 47%.

4.2. Prueba de normalidad

Tabla 7. Prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov.

	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig
Dimensión 1 planificación.	,298	200	,000
Dimensión 2 organización.	,331	200	,000
Dimensión 3 dirección.	,337	200	,000
Dimensión 4 control.	,292	200	,000
Variable 1 auditoría interna.	,331	200	,000
Variable 2 gestión administrativa.	,301	200	,000

Descripción:

Los resultados de la prueba de Kolmogorov-Smirnov muestran valores inferiores a 0.05, lo que indica que los datos cumplen con los requisitos para aplicar la prueba de correlación de Spearman (factor Rho) y comparar las hipótesis del estudio.

4.3. Pruebas de hipótesis

Tabla 8. Correlación sobre la hipótesis general.

		Variable 2: Recaudación de arbitrios.
Rho de Spearman	Variable 1: Auditoría interna.	Coeficiente de correlación
		Sig. (bilateral)
		N

Descripción:

El valor de Rho obtenido fue de 0,713, indicando una relación positiva alta entre la auditoría interna y la gestión administrativa. Además, el valor p de 0.000 respalda la aceptación de la hipótesis general, confirmando una relación significativa entre ambas variables en la municipalidad provincial de Coronel Portillo para el año 2023.

Tabla 9. Correlación sobre la hipótesis específica 1.

		Dimensión 1 Planificación.
Rho de Variable 1: Auditoría	Coefficiente de correlación	,710
Spearman interna.	Sig. (bilateral)	,000
N		200

Descripción:

El valor de Rho obtenido fue de 0,710, lo que indica una fuerte relación positiva entre la auditoría interna y la planificación de la gestión administrativa. Además, el valor p de 0.000 permite aceptar la hipótesis específica 1, confirmando que existe una relación significativa entre ambas variables en la municipalidad provincial de Coronel Portillo para el año 2023.

Tabla 10. Correlación de la hipótesis específica 2.

			Dimensión 2 Organización.
Rho de Spearman	Variable 1: Auditoría interna.	Coefficiente de correlación	,974
		Sig. (bilateral)	,000
		N	200

Descripción:

El valor de Rho obtenido fue de 0,974, lo que indica una fuerte relación positiva entre la auditoría interna y la organización de la gestión administrativa. Con un valor p de 0.000, se acepta la hipótesis específica 2, confirmando una relación significativa entre ambas variables en la municipalidad provincial de Coronel Portillo en 2023.

Tabla 11. Correlación de la hipótesis específica 3.

		Dimensión 3 Dirección.	
Rho de Spearman	Variable 1: Auditoría interna.	Coeficiente de correlación	,971
		Sig. (bilateral)	,000
		N	200

Descripción:

El valor de Rho obtenido fue de 0,971, lo que refleja una fuerte relación positiva entre la auditoría interna y la dirección de la gestión administrativa. Con un valor p de 0.000, se acepta la hipótesis específica 3, indicando una relación significativa entre ambas variables en la municipalidad provincial de Coronel Portillo en 2023.

Tabla 12. Correlación de la hipótesis específica 4.

		Dimensión 4 Control.	
Rho de Spearman	Variable 1: Auditoría interna.	Coeficiente de correlación	,713
		Sig. (bilateral)	,000
		N	200

Descripción:

El valor de Rho obtenido fue de 0,713, indicando una fuerte relación positiva entre la auditoría interna y el control de la gestión administrativa. Con un valor p de 0.000, se acepta la hipótesis específica 4, lo que confirma una relación significativa entre ambas variables en la municipalidad provincial de Coronel Portillo en 2023.

4.4. Discusión

Los resultados de las encuestas a los empleados de la municipalidad provincial de Coronel Portillo en 2023 muestran las siguientes relaciones entre la auditoría interna y aspectos de la gestión administrativa: un nivel general del 48%, un 47,5%

para la planificación, un 59,5% para la organización, un 60% para la dirección, y un 47% para el control.

Montes, Porras, Muñoz y Dextre (2017) concluyen que la auditoría interna está estrechamente relacionada con la gestión organizacional, ya que apoya y mejora los procesos internos. Brito (2019) enfatiza que el éxito de la auditoría interna depende del apoyo de la auditoría de gestión. La Unidad de Auditoría Interna de Karabobo señala que las encuestas son cruciales para diagnosticar y proponer mejoras basadas en planificación y mejora continua.

Irureta y Ramírez (2021) hallan una relación muy fuerte entre el control interno y la gestión, con un coeficiente de Spearman de 0,996 y un p-valor de 0,000, validando la hipótesis alternativa sobre la significativa relación entre auditoría interna y gestión corporativa.

Los resultados de las hipótesis en este estudio presentan un valor de Rho de 0,713 para la relación general entre auditoría interna y gestión administrativa, confirmando una fuerte relación positiva con un p-valor de 0,000. Los valores específicos son: 0,710 para la planificación, 0,974 para la organización, 0,971 para la dirección, y 0,713 para el control, todos con p-valores de 0,000, demostrando relaciones significativas en cada aspecto de la gestión administrativa en la municipalidad.

Estos resultados se alinean con estudios anteriores, como el de Bonilla (2021), que identificó deficiencias en la evaluación y control interno en una cooperativa; Vásquez, Chávez y González (2023), quienes observaron que la auditoría interna en el sector público ecuatoriano no promovió un ambiente de control adecuado; y Valerio (2021), que destacó la importancia de la auditoría interna para la gestión administrativa en empresas telefónicas.

CONCLUSIONES

- Primera conclusión: El valor de Rho de 0,713 muestra una fuerte relación positiva entre la auditoría interna y la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo en 2023. El valor p de 0,000 confirma que esta relación es significativa, validando la hipótesis general.
- Segunda conclusión: Con un valor de Rho de 0,710, se observa una sólida - relación positiva entre la auditoría interna y la planificación de la gestión administrativa. El valor p de 0,000 respalda la hipótesis específica 1, indicando una relación significativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023.
- Tercera conclusión: El valor de Rho de 0,974 sugiere una relación positiva muy alta entre la auditoría interna y la organización de la gestión administrativa. El valor p de 0,000 apoya la hipótesis específica 2, demostrando una relación significativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023.
- Cuarta conclusión: Con un valor de Rho de 0,971, se evidencia una fuerte relación positiva entre la auditoría interna y la dirección de la gestión administrativa. El valor p de 0,000 confirma la hipótesis específica 3, mostrando una relación significativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023.
- Quinta conclusión: El valor de Rho de 0,713 indica una relación positiva robusta entre la auditoría interna y el control de la gestión administrativa. El valor p de 0,000 valida la hipótesis específica 4, mostrando una relación significativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2023.

SUGERENCIAS

- Se recomienda a la municipalidad Provincial de Coronel Portillo crear una oficina de auditoría interna que sea transparente y eficiente. Esta oficina debería estar orientada a agregar valor y mejorar las operaciones municipales, alcanzando sus objetivos mediante un enfoque estructurado y disciplinado. La oficina debe evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión, control y gobernanza de riesgos, contribuyendo a una gestión administrativa eficaz en planificación, organización, dirección y control. Esta medida es crucial para apoyar el sistema de toma de decisiones dentro de la municipalidad.
- Es fundamental que la entidad establezca rutas de remediación que permitan desarrollar procesos óptimos para la verificación de información al emitir créditos. Esto debe incluir el seguimiento y recuperación del portafolio de inversiones, así como la planificación previa a la implementación de nuevos programas de microcréditos. Estos procesos deben formar parte integral de la oferta y las condiciones necesarias para garantizar el crecimiento sano y sustentable de la entidad, evitando así situaciones de morosidad en la cartera crediticia.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Acosta, M. (2020). ¿Qué es el control interno y por qué es importante?.

<https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>

Alvarez, P., Narváez, C., Torres, M., y Lituma, M. (2020). Importancia de la auditoría al presupuesto administrativo en los Gobiernos Autónomos Descentralizados.

593 Digital Publisher CEIT, 5(4), 189–207.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7898190>

Bonilla, T. (2021). *Auditoría integral y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la COAC “MUSHUK YUYAY –Chimborazo LTDA, 2018.* (Tesis pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo).

<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7727/1/8.->

[TESIS%20THAL%c3%8dA%20FERNANDA%20BONILLA%20DAMI%c3%81N%20-CPA.pdf](http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7727/1/8.-)

Botez, D., y Melega, A. (2020). Internal audit - actualities and challenges. Studies and scientific researches. Economics edition, 1(32), 139–148.

https://www.researchgate.net/publication/351696885_INTERNAL_AUDIT_-_ACTUALITIES_AND_CHALLENGES

Brito, L. (2019). *La unidad de auditoría interna como órgano asesor para el fortalecimiento de la gobernación del estado Carabobo.* (Tesis de pregrado,

Universidad de Carabobo).

<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/8223/abrito.pdf?sequence=1>

Cárdenas, F., y Veramendi, L. (2018). *La auditoría interna como instrumento gerencial en la toma de decisiones de una empresa comercial del departamento de Ucayali*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Ucayali).

<http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/3828/000003448T.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Del Aguila, L. (2022). *Auditoría interna y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2019*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín).

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNSM_ae125c53a180c639f247196d1ab425d2

Diccionario panhispánico del español jurídico (2023). Auditor municipal.

<https://dpej.rae.es/lema/auditor-municipal>

García, J. (2019). *Auditoría interna y su relación con la gestión municipal en la municipalidad distrital de San Juan Bautista, Maynas año 2018*. (Tesis de maestría, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana).

https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/6603/Juan_Tesis_Maestria_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gonzales, O., Samame, M., y Gonzales, J. (2022). *La auditoría interna y su relación con la gestión administrativa de la empresa servicentro Chávez S.A.C. Distrito Campo Verde – Ucayali, periodo 2020*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional Hermilio Valdizán).

<https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/7400/TCOO1202G67.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

- Hernández-Sampieri, R. y Mendoza, C (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, Ciudad de México, México: Editorial Mc Graw Hill Education, Año de edición: 2018, ISBN: 978-1-4562-6096-5, 714 p.
<https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2016) Nacimiento de un proyecto de investigación cuantitativa o mixta: la idea. En Metodología de la investigación. (pp. 24-30). Recuperado de
https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
- Irureta, J., y Ramirez, J. (2021). *Relación de la auditoría Interna y Gestión Administrativa de las empresas comerciales de la ciudad de Jaén*. (Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión).
https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4675/Jos%c3%a9_Tesis_Licenciatura_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- López, J. (2020). Definición técnica de plan estratégico.
<https://economipedia.com/definiciones/plan-estrategico.html>
- Montes, C., Porras, C., Muñoz, R., y Dextre, J. (2017). Auditoría Interna y Gestión Organizacional. *Proyecciones*. N° 12 - Año XII. pp. 69 – 95.
<https://revistas.unlp.edu.ar/proyecciones/article/download/6535/5580/18246>
- Pinedo, B., y Vilchez, J. (2022). *Auditoría interna y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Rioja, 2021*. (Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo).
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/112137/Pinedo_FBM-Vilches_CJA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Valerio, L. (2021). *Auditoría interna y su importancia en la gestión administrativa en empresas de telefonía en la provincia de Huaura 2018*. (Tesis de pregrado,

Universidad Nacional Jose Faustino Sánchez Carrión).

<https://repositorio.unifsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/4618/VALERIO%20PE%20LESLIE%20BRIGGITE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Valeriano, L. (2020). La auditoría de gestión en el Perú y su impacto en el desarrollo empresarial. *Gestión en el Tercer Milenio*, 23(46), 107–111.

<https://doi.org/10.15381/gtm.v23i46.19159>

Vásquez-Flores, A., Chávez-Cruz, G., & González-Sánchez, J. (2023). La auditoría interna en las entidades públicas y privados de Ecuador. *Revista Enfoques*, 7(26), 162–169. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v7i26.162>

Velázquez, J. (2021). Effect of administrative management for the development of university competencies in Engineering students Campus Amazcala. *Services for science and education*, 7(12), 1–14.

<https://journals.scholarpublishing.org/index.php/ASSRJ/article/view/9539>

Zona económica (2024). *Concepto de Control*.

<https://www.zonaeconomica.com/control>

ANEXOS

anexo 1. Instrumentos para recolectar los datos

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA AUDITORIA INTERNA

Querido trabajador le entrego este cuestionario que permitirá extraer información sobre la investigación “Auditoría interna y gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo 2023”. Los ítems se medirán mediante las siguientes escalas de Likert:

Nunca = 1 Casi nunca = 2 A veces = 3 Casi siempre = 4 Siempre = 5

N°	Ítems	Escala de likert				
		1	2	3	4	5
Ambiente de control						
01	Estructuración de las actividades institucionales.					
02	Asignación de autoridad y responsabilidades de la institución.					
03	Organización y desarrollo del personal de la institución.					
04	Comunicación de valores y principio éticos de la institución					
Evaluación de riesgos		1	2	3	4	5
05	Identificación de riesgos.					
06	Análisis y propuestas para minimizar riesgos.					
07	Identificación de riesgos contables y financieros.					
08	Evaluación de riesgos					
Actividades de control		1	2	3	4	5
09	Control de políticas públicas y planes municipales					
10	Control de programas y proyectos municipales					
11	Control de los procesos de contrataciones públicas					
12	Control de los procesos contables de la ejecución del presupuesto					
Información y comunicación		1	2	3	4	5
13	Implementación y aplicación de las políticas de gobierno electrónico					
14	Funcionabilidad de los sistemas informáticos como SIAF, SEACE. SIGA.					
15	Funcionabilidad de los procesos base de datos de los servicios municipales					
16	Funcionabilidad de los procesos tributarios municipales					

anexo 2 CUESTIONARIO PARA MEDIR LA GESTION ADMINISTRATIVA

Querido trabajador le entrego este cuestionario que permitirá extraer información sobre la investigación “*Auditoría interna y gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo 2023*”. Los ítems se medirán mediante las siguientes escalas de Likert:

Nunca = 1 Casi nunca = 2 A veces = 3 Casi siempre = 4 Siempre = 5

N°	Ítems	Escala de likert				
		1	2	3	4	5
Planificación						
01	Estructuración del Plan de Desarrollo Concertado					
02	Formulación del Plan Estratégico Institucional					
03	Formulación del Plan de Operativo					
04	Formulación de Plan Anual de Adquisiciones					
Organización		1	2	3	4	5
05	Definición de Reglamento de Organización Y Funciones – ROF					
06	Definición de Manual de Organización y Funciones					
07	Definición de Cuadro Analítico de Personal					
08	Definición de Manuales Administrativos, contables y financieros					
Dirección		1	2	3	4	5
09	Implementación de la gestión presupuestal					
10	Implementación del plan anual de contrataciones					
11	Gestión de obras públicas					
12	Gestión de los servicios públicos					
Control		1	2	3	4	5
13	Auditorías internas realizadas					
14	Desviaciones de la gestión detectadas					
15	Implementación de recomendaciones de auditorías					
16	Procesos administrativos sancionadores implementados					

anexo 3. Matriz de consistencia.

Título: Auditoría interna y gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo 2023.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
<p>Problema General</p> <p>-¿Qué relación existe entre la auditoría interna y la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo 2023?</p> <p>Problema específico</p> <p>-¿Qué relación existe entre la auditoría interna y la organización de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo 2023?</p> <p>-¿Qué relación existe entre la auditoría interna y la planificación de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo 2023?</p> <p>-¿Qué relación existe entre la auditoría interna y la dirección de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo 2023?</p> <p>-¿Qué relación existe entre la auditoría interna y el control de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo 2023?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>-Determinar la relación que existe entre la auditoría interna y la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo 2023.</p> <p>Objetivo específico</p> <p>-Establecer la relación que existe entre la auditoría interna y la planificación de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo 2023.</p> <p>-Precisar la relación que existe entre la auditoría interna y la organización de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo 2023.</p> <p>-Demostrar la relación que existe entre la auditoría interna y la dirección de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo 2023.</p> <p>-Conocer la relación que existe entre la auditoría interna y el control de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo 2023.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>- Existe una relación significativa entre la auditoría interna y la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo 2023.</p> <p>Hipótesis Especificas</p> <p>- Existe una relación significativa entre la auditoría interna y la planificación de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo 2023.</p> <p>- Existe una relación significativa entre la auditoría interna y la organización de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo 2023.</p> <p>- Existe una relación significativa entre la auditoría interna y el control de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Coronel Portillo 2023.</p>	<p>Variable 1: Auditoría interna.</p>	<p>Ambiente de control</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Estructuración de las actividades institucionales. -Asignación de autoridad y responsabilidades de la institución. -Organización y desarrollo del personal de la institución. -Comunicación de valores y principio éticos de la institución. 	<p>Población Estuvo conformada por todos los trabajadores de la municipalidad provincial de coronel Portillo, que son 400.</p> <p>Muestra Estuvo conformada por 200 trabajadores de la municipalidad provincial de coronel Portillo.</p> <p>Tipo Básica</p> <p>Nivel Descriptivo correlacional</p> <p>Diseño No experimental</p> <p>Esquema</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> $X_1 \longrightarrow X_2$ </div>
				Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> -Identificación de riesgos. -Análisis y propuestas para minimizar riesgos. -Identificación de riesgos contables y financieros. 	
				Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> -Control de políticas públicas y planes municipales -Control de programas y proyectos municipales -Control de los procesos de contrataciones públicas -Control de los procesos contables de la ejecución del presupuesto -Control de los procesos financieros de la ejecución del presupuesto -Control de los servicios municipales 	
				Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> -Implementación y aplicación de las políticas de gobierno electrónico -Funcionabilidad de los sistemas informáticos como SIAF, SEACE, SIGA. -Funcionabilidad de los procesos base de datos de los servicios municipales -Funcionabilidad de los procesos tributarios municipales 	
				Planificación	<ul style="list-style-type: none"> -Estructuración del Plan de Desarrollo concertado -Formulación del Plan Estratégico Institucional -Formulación del Plan de Operativo -Formulación de Plan Anual de Adquisiciones 	
				Organización	<ul style="list-style-type: none"> -Definición de Reglamento de Organización Y Funciones – ROF -Definición de Manual de Organización y Funciones -Definición de Cuadro Analítico de Personal -Definición de Manuales Administrativos, contables y financieros 	
				Dirección	<ul style="list-style-type: none"> -Implementación de la gestión presupuestal -Implementación del plan anual de contrataciones -Gestión de obras públicas -Gestión de los servicios públicos 	
				Control	<ul style="list-style-type: none"> -Auditorías internas realizadas -Desviaciones de la gestión detectadas -Implementación de recomendaciones de auditorías -Procesos administrativos sancionadores implementados -Procesos legales por recomendación de auditorías realizadas 	