



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TESIS:

**El control interno y su incidencia en la gestión
administrativa de la Municipalidad Provincial de
Coronel Portillo, Pucallpa 2016**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Roxana Carolina Díaz Reátegui

ASESORA:

Mg. Lila Ramírez Zumaeta

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas públicas y privadas

Sub-Línea:

Control interno

PUCALLPA – PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR

Presidente

Secretario

Vocal

Mg. Lila Ramírez Zumaeta
Asesora

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mi mamá, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ella he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy. Ha sido mi orgullo y privilegio ser su hija, eres la mejor madre.

A todas las personas que me han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que me abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

Roxana Carolina

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme la vida, por guiarme a lo largo de mi existencia, ser el apoyo, fortaleza en aquellos momentos de dificultad y debilidad.

Gracias a mi mamá Manuela Rosana por ser la principal promotora de mis sueños, por confiar y creer en mis expectativas, por los consejos, valores y principios que me ha inculcado.

Agradezco a mis docentes de la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la universidad Privada de Pucallpa, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de mi profesión, de manera especial a la Mg. Lila Ramírez Zumaeta, tutor de mi proyecto de investigación, quien me ha guiado con su paciencia y su rectitud como docente.

Roxana Carolina

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

Yo, ROXANA CAROLINA DIAZ REATEGUI, identificada con DNI N° 74225335, egresada de la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, de la Universidad Privada de Pucallpa.

Declaro bajo juramento que:

Soy autora de la tesis titulada: “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016”

- 1) La cual presento para optar el título profesional de Contador Público.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Pucallpa.

Pucallpa, 02 de diciembre del 2019

Roxana Carolina Diaz Reategui
DNI N° 74225335

RESUMEN

El presente trabajo de investigación es una tesis de pregrado que tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016, en la tesis se emplearon siete dimensiones y veinte indicadores de la variable control interno y cuatro dimensiones y once indicadores de la variable gestión administrativa. Se utilizó el diseño correlacional, se tomó como muestra el total de la población (25 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016), que trabajan en la Oficina de Control interno y de la Gerencia de Administración y Finanzas, la muestra fue no probabilística o muestra dirigida. A través de la prueba de hipótesis, utilizándose el coeficiente rho de Spearman se obtiene $r = 0,711$ correlación alta positiva y $p \text{ valor} = 0,000 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 76% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre realizan control interno y 24% casi siempre. Respecto a la variable gestión administrativa el 80% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que si realizan gestión administrativa y 20% algunas veces. Se determinó que existe relación significativa entre control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

Palabras clave: Control interno y Gestión administrativa.

ABSTRACT

The present research work is an undergraduate thesis that aimed to determine the incidence of internal control in the administrative management of the Provincial Municipality of Coronel Portillo, Pucallpa 2016, in the thesis seven dimensions and twenty indicators of the internal control variable were used and four dimensions and eleven indicators of the administrative management variable. The correlational design was used, the total population was taken as a sample (25 workers of the Provincial Municipality of Coronel Portillo, Pucallpa 2016), who work in the Office of Internal Control and Administration and Finance Management, the sample was Not probabilistic or directed sample. Through the hypothesis test, using Spearman's rho coefficient, $r = 0.711$ positive high correlation is obtained and $p \text{ value} = 0.000 < 0.01$, that is, it is highly significant, the null hypothesis with a significance level of 1% is rejected. Likewise, 76% of employees of the Administration and Finance Management report that they always carry out internal control and 24% almost always. Regarding the variable administrative management, the 80% of workers in the Administration and Finance Management report that if they perform administrative management and 20% sometimes. It was determined that there is a significant relationship between internal control and administrative management in the Provincial Municipality of Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

Keywords: Internal control and administrative management.

ÍNDICE

Portada	i
Jurado Evaluador	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Constancia de originalidad	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Índice	viii
Índice de tablas y figuras	x
Introducción	xii
CAPÍTULO I.- EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 Planteamiento del problema.	1
1.2 Formulación del problema.	3
1.2.1 Problema general	3
1.2.2 Problemas específicos	3
1.3 Formulación de objetivos	3
1.3.1 Objetivo general	3
1.3.2 Objetivos específicos	4
1.4 Justificación de la investigación	4
1.5 Delimitación del estudio	5
1.6 Viabilidad del estudio	5
CAPÍTULO II.- MARCO TEÓRICO	7
2.1 Antecedentes del problema	7
2.2 Bases teóricas	10
2.3 Definición de términos básicos	25
2.4 Formulación de hipótesis	26
2.4.1 Hipótesis general	26
2.4.2 Hipótesis específicas	26
2.5 Variables	27
2.5.1 Definición conceptual de la variable	27
2.5.2 Definición operacional de la variable	27
2.5.3 Operacionalización de la variable	29

CAPITULO III.- METODOLOGÍA	31
3.1 Diseño de la investigación	31
3.2 Población y Muestra	32
3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	33
3.4 Validez y confiabilidad del instrumento	33
3.5 Técnicas para el procesamiento de la información	37
CAPITULO IV.- RESULTADOS Y DISCUSIÓN	38
4.1 Presentación de resultados	38
4.2 Discusión	59
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	65
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	70
ANEXOS	72
Anexo 1: Matriz de consistencia	73
Anexo 2: Instrumentos de aplicación	75

INDICE DE TABLAS Y FIGURAS

Tabla y Figura 1: Dimensión 1 Ambiente de control.....	38
Tabla y Figura 2: Dimensión 2 Evaluación de riesgo.....	39
Tabla y Figura 3: Dimensión 3 Actividades de control.....	40
Tabla y Figura 4: Dimensión 4 Actividades de prevención y monitoreo.....	41
Tabla y Figura 5: Dimensión 5 Sistemas de información y comunicación....	42
Tabla y Figura 6: Dimensión 6 Seguimiento de resultados.....	43
Tabla y Figura 7: Dimensión 7 Compromiso y mejoramiento.....	44
Tabla y Figura 8: Variable Control interno.....	45
Tabla y Figura 9: Dimensión 1 Planificación.....	46
Tabla y Figura 10: Dimensión 2 Organización.....	47
Tabla y Figura 11: Dimensión 3 Dirección.....	48
Tabla y Figura 12: Dimensión 4 Control.....	49
Tabla y Figura 13: Variable Gestión administrativa	50
Tabla 14: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre las.....	52
Variables Control interno y Gestión administrativa	
Tabla 15: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la.....	53
Dimensión Ambiente de control y la variable Gestión Administrativa	
Tabla 16: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la.....	54
Dimensión Evaluación de riesgo y la variable Gestión Administrativa	
Tabla 17: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la.....	55
Dimensión Actividades de control gerencial y la variable Gestión administrativa	
Tabla 18: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la.....	56
Dimensión Prevención y monitoreo y la variable Gestión Administrativa	
Tabla 19: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la.....	57
Dimensión Sistema de información y comunicación y la Variable Gestión administrativa	
Tabla 20: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la.....	58
Dimensión Seguimiento de resultados y la variable Gestión	

Administrativa

Tabla 21. Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la.....	59
Dimensión Compromiso de mejoramiento y la variable	
Gestión administrativa	

INTRODUCCIÓN

El objetivo del presente trabajo de investigación fue planteado con el fin de determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos. Es bueno resaltar, que la institución que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Este trabajo de investigación fue estructurado en cuatro capítulos de la siguiente manera:

Capítulo I: El Problema de Investigación, se profundiza sobre el problema, su justificación, objetivos de la investigación y otros que se abordan para el correcto conocimiento del tema a investigar.

Capítulo II: El Marco Teórico, se trata la fundamentación teórica; en la tesis se emplean siete dimensiones y veinte indicadores de la variable control interno y cuatro dimensiones y once indicadores de la variable gestión administrativa.

Capítulo III: La Metodología, contiene la metodología empleada para desarrollar el trabajo de investigación, como el tipo de investigación aplicada, el nivel de investigación descriptiva correlacional, el esquema de la investigación, la población, la muestra, se define operativamente al instrumento de recolección de datos y se detalla las técnicas de recojo, procesamiento y presentación de datos.

Capítulo IV: Resultados y discusión, se presentan los resultados obtenidos con la aplicación del SPSS-22. En la discusión de resultados se presenta la confrontación de la situación problemática formulada, con los referentes bibliográficos de las bases teóricas, en base a la prueba de hipótesis y el aporte científico de la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del problema

Los Gobiernos Locales a nivel nacional tienen la responsabilidad de definir sus políticas y estrategias institucionales con el fin de promocionar el desarrollo local dentro de su jurisdicción distrital y/o provincial, por cuanto los municipios se constituyen “canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades; asimismo, por estar inmersos en el accionar de su comunidad, deberían tener el conocimiento pleno de las necesidades básicas de éstas para atenderlas con los principios de eficiencia, eficacia, transparencia, economía y oportunidad, aplicables obligatoriamente a las actividades y proyectos estructurados, y de esta manera hacer que las gerencias administrativas cumplan también con su verdadero rol de apoyo en la gestión pública en favor del pueblo.

Sin embargo, los Gobiernos Locales no cumplen con estas responsabilidades, a pesar de estar contenidas en la Ley N° 27972, que aprueba la Nueva Ley Orgánica de Municipalidades, debido a la inercia de las propias autoridades, funcionarios y servidores en el trámite diligente que deben observar en el desarrollo funcional de sus actividades. La falta de actitud y compromiso con la institución es el común denominador en este importante sector laboral y grupo de recursos humanos.

Precisamente, en visitas realizadas a la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, observamos que esta realidad también se da en esta comuna edilicia, por cuanto existen algunas malas prácticas tales como: el incumplimiento de funciones, no ser proactivo, falta de probidad, sin compromiso y actitud que debe entregar cada uno de los funcionarios y servidores de la comuna; agregándose a ello, la proclividad a los actos de corrupción que campea en la institución y por ende en algunas personas integrantes de los sistemas administrativos.

En este mismo contexto, se puede advertir que no existe un sistema de control interno sólidamente constituido, alimentado con directivas internas y normas de control interno independientemente de las establecidas por la Contraloría General de la República. De las pocas Directivas de control interno aprobadas institucionalmente, su acatamiento por parte de los funcionarios y servidores es poco o casi nada, lo que permite a la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, actuar con criterios distintos entre las instancias respectivas.

Esto nos permite suponer que, en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, existiría un sistema de control interno bastante débil en sus componentes y por tanto falta de implementación del mismo, tal como lo dispone la Contraloría General de la República en la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG. De esta manera, quedaría demostrado que no existe la voluntad política y administrativa para mejorar este estado de cosas, por parte del jefe de la entidad y los funcionarios respectivamente.

Este estado de cosas es un indicador que la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo no viene cumpliendo con sus objetivos y fines establecidos por la Ley Orgánica de Municipalidades y menos con lo preceptuado por la Contraloría General, en materia de control interno, mediante la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG; lo que ha motivado a desarrollar la presente investigación. Razón por lo que la presente investigación tuvo como objeto, determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa, 2016, y los resultados que obtenidos servirán como una luz, para las autoridades que toman las decisiones y puedan lograr la eficiencia en el gasto público.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016?
- b) ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016?
- c) ¿De qué manera las actividades de control gerencial se relacionan con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016?
- d) ¿De qué manera las actividades de prevención y monitoreo se relacionan con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016?
- e) ¿De qué manera los sistemas de información y comunicación se relacionan con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016?
- f) ¿De qué manera el seguimiento de resultados se relaciona con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016?
- g) ¿De qué manera los compromisos de mejoramiento se relacionan con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016?

1.3 Formulación de objetivos

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Determinar la relación que existe entre el ambiente del control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.
- b) Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.
- c) Determinar la relación que existe entre las actividades de control gerencial y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.
- d) Determinar la relación que existe entre las actividades de prevención y monitoreo y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.
- e) Determinar la relación que existe entre los sistemas de información y comunicación y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.
- f) Determinar la relación que existe entre el seguimiento de resultados y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.
- g) Determinar la relación que existe entre los compromisos de mejoramiento y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación teórica

La primera acción para una gestión administrativa muy eficaz será contar con un sistema de control interno sólido y adecuadamente implementado, explotando el marco normativo existente, que servirá como aporte para generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento de la materia, y como antecedente para futuras investigaciones.

1.4.2 Justificación práctica

Con el presente trabajo de investigación se pretendió demostrar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la

Municipalidad Provincial de Coronel Portillo y el aporte que se pueda lograr sea aplicado por las autoridades responsables de tomar las decisiones para el cumplimiento de los fines y objetivos establecidos.

1.4.3 Justificación metodológica

Durante el proceso del trabajo de investigación, se empleó los conocimientos de las variables de estudio control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, se aplicaron los cuestionarios validados por los expertos, para la recolección de la información necesaria.

1.4.4 Justificación social

Se pretendió establecer la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, resultado que pueda servir para tomar las mejores decisiones por parte de las autoridades que contribuyan a realizar el mejor y óptimo control que vaya de la mano con la aplicación de la mejor gestión administrativa para el logro de los fines y objetivos institucionales.

1.5 Delimitaciones del estudio

1.5.1 Delimitación espacial

El trabajo de investigación se ha llevado a cabo a nivel de las áreas conformantes de los sistemas de Gestión Administrativa y control interno de la Municipalidad de Coronel Portillo, Pucallpa 2016, en temas seleccionados y relacionados al trabajo de la investigación.

1.5.2 Delimitación temporal

El período en el cual se desarrolló la investigación, estuvo comprendido en el año 2016.

1.6 Viabilidad del estudio

1.6.1 Evaluación técnica

En este proyecto de tesis se consideraron todos los requisitos necesarios para su desarrollo, de acuerdo a lo establecido por el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Privada de Pucallpa.

1.6.2 Evaluación ambiental

No generó impacto ambiental negativo en ninguno de los componentes del ecosistema, debido a su naturaleza de investigación descriptiva, relacional y netamente financiera.

1.6.3 Evaluación financiera

No requirió de una gran inversión económica, ni mucho tiempo para realizarlo hubo facilidad de acceso a la información en la recolección de datos y existe mucha literatura relacionada a las variables; por tanto, la investigación fue realizable.

1.6.4 Evaluación social

Se contó con un equipo de trabajo predispuesto a colaborar eficientemente, lo que permitió obtener logros en beneficio de la población y usuarios que están pendientes de la ejecución y término de las obras en un plazo oportuno.

CAPITULO II

MARCO TEÒRICO

2.1 Antecedentes del problema

Para realizar este proyecto se obtuvo información en las Facultades de Ciencias Contables en varias universidades, donde se realizaron muchos trabajos de investigación presentados como tesis, referidos al Control Interno y sus componentes aplicados en la Gestión Administrativa.

2.1.1 Antecedentes internacionales

Chiliquina (2013). *La gestión administrativa y la optimización de los recursos empresariales del sector textil de la ciudad de Tulcán* - Ecuador, indica en su investigación tiene como finalidad optimizar al máximo todos y cada una de estos recursos de estas PYMES, mediante la aplicación de un Sistema de Gestión Administrativo diseñado específicamente para las empresas de este sector partiendo del diagnóstico situacional hasta la formulación de diversos planes operativos en busca de un manejo racional de los recursos empresariales tomando como propuesta a la empresa “Confecciones Yolita” las acciones que debe cumplir para desarrollar sus actividades, así como también se encuentran detalladas las funciones generales y específicas en cada uno de los departamentos y niveles jerárquicos, en si lo que se quiere lograr mediante este manual es tener mayor comprensión de la estructura orgánica de la empresa así como las funciones en los distintos niveles, permitiendo a que cada trabajador

conozca bajo qué condiciones y parámetros van a desarrollar sus actividades encomendadas, cumpliendo con responsabilidad y dedicación.

El aporte del presente trabajo es pobre ya que la población que ha considerado el autor es de 13 microempresas, se ha utilizado una muestra muy pequeña el cual no es de mucha ayuda para el impacto que causaría la aplicación del estudio, además pone como propuesta de aplicación del estudio a una pequeña empresa que posee pocos trabajadores.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Álvarez y Villanes (2018). Control interno de la gestión administrativa de las Municipalidades de la provincia de Huancayo 2016-2017, Tesis para optar el título profesional de Contador Público, llegan a la siguiente conclusión “existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de las Municipalidades de la Provincia de Huancayo 2016-2017, puesto que la prueba bilateral es mayor a la prueba de t de student, es decir ($4.64 > 1.96$), en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula (H_0) aceptando la hipótesis alterna (H_1).

Cadillo (2017) en su tesis Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima-2016), “señala como su objetivo principal establecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa. Su población fue de 115 trabajadores, su muestra fue no probabilística, el método utilizado en su tesis fue el deductivo, con un diseño no experimental, correlacional transversal, el instrumento aplicado fue el cuestionario con escala de Likert validados por expertos. Cadillo concluye que hay una proporción directa entre la variable control interno y la variable gestión administrativa según el personal del servicio postal, con un coeficiente de correlación de 0.883 (Rho de Spearman)”.

Gutiérrez y Ramos (2014). En su trabajo de investigación “Control Interno y la Gestión Administrativa del Ministerio Público de Huancavelica; donde presento como objetivo principal determinar como la aplicación de

un control interno contribuye al mejoramiento de la gestión administrativa del Ministerio Público de Huancavelica. Su investigación tuvo un diseño no experimental, descriptivo correlacional, porque no existió manipulación activa de ninguna de las variables; el tipo de investigación es aplicada, porque el control interno se aplicó en la Oficina de Administración del Ministerio Público. Por todo ello los autores arribaron a la conclusión afirmando que la realización de las acciones de control interno generan una administración eficiente y eficaz en el Ministerio Público, debido a que la acción de control es una herramienta esencial; por tal motivo se debe realizar aplicando normas, procedimientos y principios que ayuden a regular el control gubernamental realizando verificaciones y evaluaciones de los resultados generados por la organización en la gestión y ejecución de los recursos y bienes. Asimismo, los documentos normativos son de gran importancia, ya que estos dan a conocer las actividades que cada área debe realizar, también establece objetivos y metas; y el perfil del personal que debe laborar en el área”.

Espinoza (2013). Realizo un trabajo de investigación que llevo por título el control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, Lima, donde analizo “si el control interno brinda confiabilidad a la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad distrital de Chorrillos, su diseño fue el descriptivo documentario y considero a todos los empleados y funcionarios de 6 gerencias municipales de Chorrillos, sumando para ello 315 personas” (p. 7). Igualmente, Espinoza (2013) determina que “los objetivos del control interno no tienen injerencia en la gestión de la Subgerencia de tesorería del Municipio de Chorrillos; la planificación del control interno no contribuyo a la estructura organizacional de la Subgerencia de tesorería municipal” (p. 7).

2.1.2 Antecedentes locales

Arce y Matos (2018). En su trabajo de investigación Control Interno y Gestión Administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Suiza de la ciudad de Pucallpa, Ucayali, donde presentan como

objetivo “determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Suiza, Pucallpa-Ucayali, luego de aplicar la prueba de estadística Coeficiente de Correlación de Pearson, concluyen que existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Suiza”.

Tello (2017). Ha realizado el trabajo de investigación Auditoría Interna y Gestión Administrativa de la empresa CREDIVARGAS, Pucallpa-Perú, cuyo objetivo es “determinar la relación entre Auditoría Interna y Gestión Administrativa de la empresa Credivargas, Pucallpa-Perú, arribando a la siguiente conclusión existe relación de las variables de la Auditoría interna y Gestión Administrativa de la empresa Credivargas, confirmadas por el coeficiente de Pearson que arrojó $r=0,9399$ positiva muy alta, así mismo su nivel de significancia fue $p=0,018>0,05$; siendo significativo”.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control interno

Montoya (2004), nos dice: Antiguamente, la expresión “control interno” no significaba nada en absoluto para los incipientes banqueros, ya que ellos mismos se encargaban de colocar y recuperar sus capitales. Estos “banqueros” conocían a la perfección todos sus negocios y tenían el control de todas las operaciones, ya que se realizaba en pequeña escala y si se originaba algún error, conocían de inmediato sus causas.

Como consecuencia de la revolución industrial en el siglo XIX, el volumen de los negocios aumentó en todo sentido y estos empresarios se vieron en la obligación de emplear a terceras personas para que los ayudaran, con lo cual, el control de sus operaciones se les hacía más difícil, optando por delegar parte de sus funciones de control a colaboradores de confianza, pero sin llegar a tener una certeza total que éstas eran cumplidas eficazmente, por carecer de conocimientos y procedimientos técnicos para controlar las operaciones efectuadas por sus subalternos.

Según Greiner (1972), "las organizaciones que no crecen en tamaño pueden conservar los mismos instrumentos de dirección y prácticas a lo largo

de muchos periodos de tiempo. La implantación de un sistema de control interno ha adquirido especial importancia y ha ido ampliando sus ámbitos de aplicación, en la medida en que el incremento de la dimensión empresarial ha supuesto un distanciamiento por parte de los propietarios en el control día a día de las operaciones que se producen en la_empresa..."

Collins y Valin (1979), afirman que al manifestar que la noción de Control Interno es tan antigua como la contabilidad. Hay información de que en (1280) el Papa Nicolás II hacía levantar por su notario, un duplicado de todas las recaudaciones y de los pagos, con el fin de verificar la exactitud y el rigor del trabajo de sus propios administradores.

Al investigar sobre el tema de los procesos de control interno, está claro que cada autor tiene diferentes apreciaciones sobre el tema en mención, es así que:

Fowler (1976), define el Control Interno como "el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr a través de una efectiva planificación, ejecución y control del ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización".

En 1992, en el Informe COSO queda expresado que el Control Interno se entiende como:

"El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas."

Este informe refleja una definición, un poco más detallada, al argumentar que el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos siguientes:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios;
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;

- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales;
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad

Si se analizan los objetivos que deben alcanzarse en el diseño de un Sistema de Control Interno según el Informe COSO y según INTOSAI existen puntos coincidentes como son:

- Promover operaciones con efectividad, eficiencia y economía.
- Promover calidad en los servicios.
- Preservar al patrimonio de pérdidas, despilfarro, uso indebido, errores, fraudes.
- Cumplir leyes, reglamentos, normativas.
- Elaborar información financiera confiable y oportuna.

Ambas definiciones (COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del Control Interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos.

Siguiendo los lineamientos de INTOSAI, incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de Control Interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica.

El Control Interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el Control Interno. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de Control Interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la entidad.

El sistema de Control Interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos.

En el libro Auditoría, según sus autores Cook y Winkle: "El Control Interno es el sistema interior de una empresa que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados".

Por su parte Holmes (1994), considera el control interno como: "una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización". Estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la Empresa.

También Gómez (1968), lo define de la siguiente manera: "El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración"

Por su lado Catácora (1996) hace mención sobre el mismo, y define al control interno de esta manera: "Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas los estados financieros. Una debilidad importante del Control Interno, o un Sistema de Control Interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable".

Una definición extraída del documento conocido como Standars (Estándares para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna), 1997: "El Control Interno se define como cualquier acción tomada por la gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas se han cumplido. La gerencia establece el Control Interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logrados".

La necesidad de una visión amplia del Control Interno fue anticipada en el libro Normas y Procedimientos de Auditoría Relacionados, donde se expuso

que: "Muy a menudo el concepto de Control Interno se entiende exclusivamente en términos de prácticas y procedimientos contables. Sin embargo, si ampliamos este concepto e incluimos las políticas básicas dictadas por la dirección ejecutiva, y ofrecemos significados con los que la dirección pueda tener la seguridad de que tales políticas se están llevando a cabo, entonces puede quedar muy claro que el Control Interno efectivo viene a ser una de las piedras angulares para una dirección afortunada. Uno de los temas esenciales es la planificación de la organización acompañada con declaraciones de obligaciones y responsabilidades bien definidas. Cuanto más se estudia el tema del Control Interno, más claro se ve que este no es el resultado de la aplicación de teorías y principios abstractos, sino que es una condición bastante viva, dinámica y hasta cambiante, como resultado de cantidad de decisiones, algunas de ellas contables, pero otras muchas propias de la dirección ejecutiva por sí misma".

En la actualidad, es necesario para todo tipo de empresa llevar un adecuado Control Interno que nos ayude a establecer planes de organización, que nos ayuden a dar las responsabilidades, a crear sistemas de control, para así detectar las irregularidades y mejorar el rendimiento de las empresas y de las diferentes áreas. Es decir, nos ayude a tener un plan de organización y un conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar nuestros activos, verificar que la información sea la real, y reconocer la eficiencia en general.

Sistema de control interno

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, define como sistema de Control Interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Asimismo, la ley refiere que sus componentes están constituidos por:

Dimensiones e indicadores del control interno

a) Dimensión 1: Ambiente de control

Contraloría General de la República (2006) se refiere al ambiente de control como el “entorno Organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno (p. 11).

Del Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005), refiriéndose al ambiente de control precisaron que: El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. Es ilógico pensar que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el Control Interno los trabajadores lo asuman. (p. 11)

Indicadores:

- **Valores éticos**
- **Conductas**
- **Reglas**

b) Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Contraloría General de la República (2006) se refiere a la evaluación de riesgos como el proceso de identificación y análisis de los riesgos a que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada (p. 15).

González y Almeida, (2004) indican que la Evaluación de Riesgos son “Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio” (párr. 10).

Indicadores:

- **Identificar**
- **Analizar**
- **Administrar factores**

c) **Dimensión 3: Actividades de control gerencial**

Contraloría General de la Republica (2006) se refiere a las Actividades de control gerencial a las Políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se estén llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos (p.19)

González y Almeida (2004) entiende a esta dimensión como las “acciones, normas y procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados” (párr. 11).

Del Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005), afirmaron que después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran. Cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces (observaciones, cuestionarios, revisiones sorpresivas, etc.) realizados de forma permanente por los directivos y los auditores internos si existieran, con el objetivo de poder asegurar que el Control Interno funcione de forma adecuada y detectar oportunamente cuánto es de efectiva la actividad de control para, de lo contrario, ser sustituida por otra.

Indicadores:

- **Autorización y aprobación**
- **Recursos humanos**
- **Implementación**

d) **Dimensión 4: Actividades de prevención y monitoreo**

Contraloría General de la Republica (2006), se refiere a las actividades de prevención y monitoreo a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de

cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del Control Interno.

Indicadores:

- **Plan de acción**
- **Técnicas de control**
- **Trabajo de campo**

e) **Dimensión 5: Sistemas de información y comunicación**

Contraloría General de la República (2006) se refiere a los sistemas de información y comunicación como los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad; esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales (p. 25)

Asimismo, se entiende como los “Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones” (González y Almeida, 2004, p. 12).

Del Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005) refiriéndose a los sistemas de información y comunicación precisaron que: “hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de informes a terceros”. (p. 41)

Indicadores:

- **Registro**
- **Procesamiento**
- **Integración**

f) **Dimensión 6: Seguimiento de resultados**

Para González y Almeida, (2004) “Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones” (p. 13)

Indicadores:

- **Evaluación de la estructura**
- **Inspección**
- **Rastreos**

g) **Dimensión 7: Compromisos de mejoramiento**

Contraloría General de la República (2006) se refiere a los méritos de los órganos y personal de la administración institucional que efectúan autoevaluaciones para el mejor desarrollo del Control Interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

Indicadores:

- **Determinar puntos críticos**
- **Mejora continua**

2.2.2 Gestión Administrativa

Hoy en día todas las municipalidades sin excepción alguna, están obligadas a contar con los instrumentos de gestión que se detallará más adelante. Aunque la realidad es que muchas municipalidades en el interior del País no la tienen, por lo mismo se producen errores en las gestiones que realizan.

A continuación, las principales herramientas de gestión:

- ✓ Reglamento de Organización y Funciones (ROF) que incluirá el Organigrama.
- ✓ Presupuesto Nominativo de Personal (PNP)
- ✓ Manual de Organización y Funciones (MOF)

- ✓ Manual de Procedimientos Internos (MPI)
- ✓ Cuadro para Asignación de Personal (CAP)
- ✓ Presupuesto Analítico de Personal (PAP)
- ✓ Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA)
- ✓ Plan Operativo Institucional (POI)
- ✓ Plan Estratégico Institucional (PEI)
- ✓ Texto Único Ordenado de Tasas
- ✓ El Reglamento Interno de Control de Asistencia y Permanencia del Personal
- ✓ El Reglamento Interno de la Policía Municipal – Directivas Internas (para el manejo de Caja Chica, toma de inventarios, calificación de multas, manejo de Programas y Proyectos, Pago de Movilidad y Viáticos para Comisiones de Servicio, etc.).

Definición de algunos instrumentos de gestión:

Organigrama:

Es un instrumento técnico de la organización que representa, gráfica y esquematiza a la estructura orgánica de la Municipalidad.

Puede ser considerado como una fotografía de cuerpo entero de la Municipalidad y por tanto, sujeto a la dinámica de su evolución, es importante porque:

- ✓ Indica la división del trabajo
- ✓ Señala los niveles jerárquicos
- ✓ Establece las líneas de autoridad y responsabilidad
- ✓ Indica los canales formales de comunicación
- ✓ Precisa la naturaleza lineal o Staff de los órganos, señalando los jefes de cada órgano
- ✓ Da una idea general sobre la organización actual y propuesta de una Municipalidad.

Órganos que deben representar una Estructura Orgánica:

- ✓ Órganos de Gobierno y Alta Dirección
- ✓ Órganos Normativos y de Fiscalización
- ✓ Órgano de Control

- ✓ Órganos de Coordinación, y de Participación
- ✓ Órganos de Asesoramiento
- ✓ Órganos de Apoyo
- ✓ Órganos de Línea
- ✓ Órganos Desconcentrados
- ✓ Órganos Descentralizados

Órganos de Gobierno y Alta Dirección:

Son los que ejercen la acción de Gobierno de la Municipalidad y en consecuencia, fijan y disponen la ejecución de políticas y objetivos de desarrollo local que deben ejecutar en cumplimiento de sus atribuciones. Entre ellos tenemos: el Consejo Municipal, la Alcaldía y la Dirección Municipal.

Órganos Normativos y de Fiscalización:

Son los equipos o Comisiones de Regidores que se conforman periódicamente en cada Municipalidad.

Órgano de Control:

Se encarga de la verificación de los resultados de la gestión en los aspectos administrativos, financieros y cumplimiento de objetivos y metas institucionales. El órgano de Control puede denominarse: Dirección, Oficina o Unidad, según el tamaño de la gestión Municipal.

Órganos de Coordinación y de Participación

Entre los órganos consultivos y de coordinación, tenemos a las Asambleas de:

Alcaldes Distritales, de Alcaldes de Municipalidades de Centro Poblado Menor y de Agentes Municipales; entre los principales Órganos de Participación podemos citar a los Comités Comunales, a las Juntas de Vecinos, Comités de Parques, etc.

Órganos de Asesoramiento:

Son aquellos que se encargan de las sugerencias, de formular propuestas y orientar a la Alta Dirección en la toma de decisiones.

Mayormente, estos órganos satisfacen necesidades de consejo, ayuda especializada e información técnica de la Alta Dirección y de los Órganos de línea; entre ellos tenemos:

- Planificación, Presupuesto y Racionalización;

- Asesoría Legal, y Estadística e Informática.

Órganos de Apoyo:

Se les llama así a los que prestan servicios de carácter auxiliar o complementario a todos los órganos de línea y de asesoramiento de la Municipalidad. Estos órganos se observan en cualquier organización. Entre ellos tenemos a Personal, Contabilidad, Abastecimiento, Tesorería, Comunicaciones, Trámite Documentario y Archivo Central.

Órganos de Línea:

Se denomina Órganos de línea a aquellos que ejecutan los servicios locales y los proyectos de inversión, teniendo como marco general las competencias señaladas por la Ley de Municipalidades.

Estos órganos se caracterizan porque ejecutan las funciones principales de la Municipalidad y porque están directamente relacionadas con la Comunidad.

Sí desaparecieran estos órganos, prácticamente no tendría razón de subsistir una Municipalidad. Como ejemplo de estos órganos tenemos: Limpieza Pública, Registro Civil, Obras, Mercados, Camales, Educación, Cultura, Deportes, Sanidad y Saneamiento Ambiental, entre otros.

Órganos Desconcentrados:

Son las Agencias Municipales, que se crean con la finalidad de desconcentrar funciones y servicios en bien de la Comunidad, así como los Programas, Empresas y Productos Especiales.

Son Órganos Descentralizados, las Municipalidades de Centros Poblados Menores.

El Reglamento de Organización de Funciones (ROF)

El Reglamento de Organización y Funciones (ROF), es un instrumento normativo de gestión que determina la naturaleza, finalidad, competencias y estructura orgánica de la Municipalidad; así como las funciones y la composición de cada uno de sus Órganos que lo conforman.

Ventajas

- a) Establece claramente las funciones y las responsabilidades que corresponde a los diferentes órganos de la Municipalidad.
- b) Clasifica y ordena las funciones de acuerdo a los tipos de órganos de alta dirección; Coordinación y de Participación, Normativos y de

Fiscalización, Asesoramiento, Apoyo, Control, de Línea, Desconcentrados y, Descentralizados.

- c) Tipifica la jerarquía de los cargos jefaturales.
- d) Facilita la formulación del Cuadro para Asignación del Personal (CAP) de la Municipalidad y de los Manuales de Organización y Funciones (MOF), de cada uno de sus órganos.
- e) Constituye un documento base para efectuar los procesos de reestructuración que estime conveniente la alta dirección de la Municipalidad.

Base legal para formular el ROF

Las Municipalidades Provinciales y Distritales deciden la formulación de sus respectivos Reglamentos de Organización y Funciones, a partir de la facultad que les confiere el Art. 10° Inc.1 de la Ley N° 27972, Orgánica de Municipalidades.

Disposición municipal de aprobación

El Reglamento de Organización y Funciones se aprueba mediante EDICTO, tal como lo establece el Art. 110° de la Ley N° 27972.

Documentación fuente

Todas las Municipalidades para elaborar su Reglamento de Organización y Funciones deben tener como fuente normativa:

- La Ley N° 27972 Orgánica de Municipalidades
- La Directiva N° 005-82-INAP-DNR. Normas para la formulación del Reglamento de Organización y Funciones de los Organismos de la Administración Pública aprobado por Decreto Supremo N° 002- 83–PCM del 31-01-83.
- Breve diagnóstico de la organización actual de la Municipalidad e informes de cada uno de los jefes de los diversos órganos, indicando la estructura vigente; problemas que afronta, posibles soluciones y estructura propuesta.

¿Qué dependencia de la Municipalidad elabora el ROF?

El Reglamento de Organización y Funciones es elaborado por la Oficina de Racionalización de la Municipalidad o la que haga sus veces.

También puede ser elaborado por una Comisión presidida por el Director Municipal e integrada por los jefes de las Oficinas de Planificación o

Racionalización, el Director de Administración, y algún Director de Servicios.

Algunas recomendaciones para una mejor aplicación del ROF

- a) El ROF por sí sólo no es la solución para el mejor funcionamiento de una Municipalidad, depende mucho de la capacidad del nivel directivo.
- b) Dicho Reglamento debe ir acompañado de una adecuada selección de personal, especialmente para los niveles Directivos y/o Jefaturales. Este personal debe ser gente calificada, honesta, disciplinada, trabajadora y con capacidad de mando y dispuesta a trabajar en equipo.
- c) El gobierno de una Municipalidad tiene que basarse en un Plan de Acción previamente aprobado y que recoja las necesidades de desarrollo de la localidad. Aquí cabe recordar una célebre cita del Libertador Simón Bolívar que motiva una reflexión: "El modo de gobernar bien, es el emplear hombres honrados, aunque sean enemigos".
- d) El ROF tiene que enlazarse con el proceso de racionalización de procedimientos y con la formulación de los correspondientes Manuales. Ambos son complementarios, mientras que el ROF indica cuáles son las funciones que corresponda a cada ÓRGANO de la Municipalidad, el Manual de procedimientos señala cómo y en qué forma se deben ejecutar dichas funciones.

Dimensiones e indicadores de la gestión administrativa

- a) **Dimensión 1: Planificación**, según Chiavenato (2009) "la planeación figura como la primera función administrativa por ser la base de las demás, es la función administrativa que determina por anticipado cuales son los objetivos que deben alcanzarse y que debe hacerse para conseguirlos. La planeación determina donde se pretende llegar, que debe hacerse, cuando, como y en qué orden" (p. 143).

Indicadores:

- **Plan estratégico**
- **Visión y misión**

- **Objetivos y metas**

b) Dimensión 2: Organización, según Chiavenato (2009) “la organización es una entidad social porque la conforman personas; está orientada a objetivos porque se halla diseñada para conseguir resultados; generar utilidades (empresas en general) o proporcionar satisfacción social (clubes), etc. Está estructurada deliberadamente porque propone la división del trabajo y asigna la ejecución a sus miembros” (p. 148).

Indicadores:

- **Estructura orgánica**
- **Comportamiento organizacional**
- **Estructura social**

c) Dimensión 3: Dirección, según Chiavenato (2009) “la dirección, tercera función administrativa, sigue a la planeación y a la organización. Definida la planeación y establecida la organización, falta poner en marcha las actividades y ejecutarlas. Este es el papel de la dirección, poner en acción y dinamizar la empresa. La dirección está relacionada con la acción, con la puesta en marcha, y tiene mucho que ver con las personas. Las personas necesitan ser asignadas a sus cargos y funciones, ser entrenadas, guiadas y motivadas para alcanzar los resultados que se esperan de ellas. La función de dirección se relaciona directamente con la manera de orientar la actividad de las personas que componen la organización para alcanzar el objetivo o los objetivos” (p.149).

Indicadores:

- **Liderazgo**
- **Trabajo en equipo**
- **Toma de decisiones**

d) Dimensión 4: Control, según Chiavenato (2009) sobre el control administrativo afirma “que la finalidad del control es asegurar que los resultados de aquello que se planeó, organizo y dirigió, se ajusten tanto como sea posible a los objetivos establecidos. La esencia del control reside en comprobar si la actividad controlada consigue o no

los objetivos esperados. El control es fundamentalmente, un proceso que guía la actividad ejecutada hacia un fin determinado” (p.151).

2.3 Definición de términos básicos

Control: Según el Diccionario Enciclopédico de Educación (2003), define que control es la acción de comprobar si se cumplen las condiciones exigidas.

Control Interno: El Diccionario de la Real Academia, define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, Word Reference establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejem. control de calidad, sanidad, etc), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejem. perder el control del coche) o limitar o verificar una (ejem. control de gastos, control de velocidad, etc.).

A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos” (Koonts, Wiehrich y Cannice, 2004).

Gestión: Ivancevich y otros (2000) definen “que gestión es un proceso que comprende determinadas funciones y actividades laborables que los gestores deben llevar a cabo a fin de lograr los objetivos de la empresa o entidad”.

Gerencia: El diccionario Enciclopédico Color Encas (2001), define “que gerencia es el cargo, gestión y oficio del gerente; así como también es el tiempo que dura este cargo”.

Gerencia de administración: Ivancevich y otros (2000) definen “que gerencia, es la organización, dotación y uso de los elementos necesarios para que las entidades públicas funcionen correctamente”.

Finanzas: Kiyosaki (2016) define “que finanzas, es el conjunto de actividades económicas relacionadas con los negocios y la banca; acorde con las fuentes de financiación económica, son recursos líquidos o medios de pago a disposición de una unidad económica para hacer frente a sus necesidades dinerarias”.

Municipalidad: Según el Diccionario Enciclopédico Color Encas (2001) define “que municipalidad deriva de la palabra municipio, que es la división administrativa de un Estado, que comprende un territorio y un núcleo urbano, regidos por un alcalde y los regidores.

2.4 Formulación de hipótesis

2.4.1 Hipótesis general

Existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016

2.4.2 Hipótesis específicas

- a. Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.
- b. Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.
- c. Existe relación significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.
- d. Existe relación significativa entre las actividades de prevención y monitoreo y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.
- e. Existe relación significativa entre los sistemas de información y comunicación y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.
- f. Existe relación significativa entre el seguimiento de resultados y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.
- g. Existe relación significativa entre los compromisos de mejoramiento y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

2.5 Variables

2.5.1 Definición conceptual de la variable

a. Variable 1: Control interno

Fowler (1976), define el Control Interno como "el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr a través de una efectiva planificación, ejecución y control del ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización"

b. Variable 2: Gestión administrativa

Campos y Loza (2011), la gestión administrativa "es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles. Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos" (p. 14).

2.5.2 Definición operacional de la variable

a. Variable I: Control interno		
Definición operativa		Técnica e instrumento
Dimensión	Indicadores	
Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Valores éticos • Conductas • Reglas 	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario de control interno
Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar • Analizar • Administrar factores 	
Actividades de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> • Autorización y aprobación • Recursos humanos • Implementación 	
Actividades de prevención y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> • Plan de acción • Técnicas de control • Trabajo de campo 	
Sistemas de información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Registro • Procesamiento • Integración 	
Seguimiento de resultados	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de la estructura • Inspección • Rastros 	
Compromiso de mejoramiento	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar puntos críticos • Mejora continua 	

b. Variable II: Gestión administrativa		
Definición operativa		Técnica e instrumento
Dimensión	Indicadores	
Planificación	<ul style="list-style-type: none"> • Plan estratégico • Visión y misión • Objetivos y metas 	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario de gestión administrativa
Organización	<ul style="list-style-type: none"> • Estructura orgánica • Comportamiento organizacional • Estructura social 	
Dirección	<ul style="list-style-type: none"> • Liderazgo • Trabajo en equipo • Toma de decisiones 	
Control	<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de control • Medidas correctivas 	

2.5.3 Operacionalización de la variable

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	N°	Items/Contenido	Escala valorativa
V1: CONTROL INTERNO	Ambiente de control	- Valores éticos	1	¿La administración municipal está dispuesta a revelar información administrativa a quien lo solicite?	Nunca = 1 Casi nunca = 2 Algunas veces = 3 Casi siempre = 4 Siempre = 5
		- Conductas	2	¿Los gerentes y funcionarios se preocupan por mantener armonía y condiciones de trabajo entre el personal técnico – operativo y administrativo?	
		- Reglas	3	¿Se cuenta con el Registro Nacional de sanciones (Ley N° 27815, Ley del código de ética de la función Pública)?	
			4	¿Está debidamente calificado el personal para desempeñar el cargo que ocupa?	
			5	¿Se desarrollan programas de capacitación al personal?	
	Evaluación de riesgos	- Identificar	6	¿En la municipalidad se cuenta con un análisis de riesgo considerando los objetivos de la organización y las fuentes de probables riesgos?	
		- Analizar	7	¿El personal está capacitado para una contingencia?	
		- Administrar factores	8	¿Es óptima la seguridad en su área?	
			9	¿Se cuenta con seguros a favor del personal activo?	
			10	¿Se efectúan simulacros de posibles siniestros que pueden ocurrir?	
	Actividades de control gerencial	- Autorización y aprobación	11	¿Se evalúan periódicamente al personal para asegurarse que están operando adecuadamente para el fin previsto?	
		- Recursos Humanos	12	¿Las operaciones son apropiadamente clasificadas y oportunamente registradas?	
			13	¿Se establecen indicadores y criterios para la medición de las actividades y resultados de gestión municipal?	
			14	¿Se rota periódicamente al personal a cargo de dichas tareas?	
			15	¿Se preparan los informes necesarios para tan control?	
	Actividades de prevención y monitoreo	- Plan de acción	16	En la Gestión Municipal ¿existe una rutina de permanente seguimiento y evaluación del desempeño del control interno para determinar las mejoras y ajustes requeridos?	
		- Técnicas de control	17	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abuso o despilfarros?	
			18	¿Se realizan controles de las existencias de inventarios físicos contra registros?	
			19	¿La supervisión en la práctica, enfatiza en la responsabilidad de los Gerentes con funciones de supervisión por el funcionamiento del sistema de control interno?	
			20	¿Se realizan restricciones para el acceso a los recursos y registros solo al personal no autorizado?	
Sistemas de información y comunicación	- Registro	21	¿La información interna generada por la organización es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación?		
	- Procesamiento	22	¿Están definidos los informes periódicos que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones?		
		23	¿Existe un mensaje claro de parte de la alta dirección y gerencias sobre la importancia del sistema de control interno y las responsabilidades del personal?		
	- Integración	24	¿Están los mecanismos instituidos para garantizar la comunicación en todos los sentidos?		
		25	¿Se acepta a los empleados proponer cambios de las rutinas diarias que mejoren el desempeño?		
	- Evaluación de la estructura	26	¿Se inspecciona al personal para corroborar que cumplan con la normativa interna, inherente a la Gestión Municipal?		
		27			

	Seguimiento de resultados	- Evaluación de la estructura - Inspección - Rastros	28 29 30	¿Se establecen controles físicos y lógicos que permitan detectar accesos no autorizados? ¿Se realiza un previo estudio sobre las bases o criterios que se efectúan? ¿Se toman medidas correctivas oportunas? ¿Es confiable y sustentada la documentación de soporte?	
	Compromiso de mejoramiento	- Determinar puntos críticos - Mejora continua	31 32 33 34 35	¿El sistema implementado admite actualizaciones? ¿Es adecuada la necesidad de los servicios públicos que debe presentar la municipalidad? ¿Los procesos de selección de personal están basadas en capacidad, experiencia y desempeño? ¿Existe un perfil profesional para cada puesto? ¿Se evalúa al personal periódicamente y en forma imparcial?	
V2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Planificación	- Plan estratégico - Visión y Misión - Objetivos y metas	1 2 3	¿La municipalidad cuenta con un plan estratégico (PE) adecuadamente estructurado? ¿La misión y visión forma parte del plan estratégico (PE) de la municipalidad? ¿La institución logra cumplir con sus objetivos y metas programadas?	Si = 3
	Organización	- Estructura orgánica - Comportamiento organizacional - Estructura social	4 5 6 7	¿Cuenta la municipalidad con una estructura orgánica suficiente para atender las exigencias de servicios de sus contribuyentes? ¿La estructura organizacional considera frondosa, que no corresponde a las necesidades de la municipalidad? ¿Las funciones están debidamente delimitadas, no hay superposición de actividades y tareas? ¿Los puestos o cargos gerenciales y sub gerenciales, se han creado específicamente para amigos, familiares o partidarios políticos?	Algunas= 2 veces
	Dirección	- Liderazgo - Trabajo en equipo - Toma de decisiones	8 9 10	¿El trabajo y desempeño de los directivos de la institución, lo hacen como verdaderos líderes? ¿Se promueve la integración del personal para un mejor trabajo en equipo? ¿Las decisiones más importantes son tomadas sólo por la gerencia general, o previamente se participa a otros funcionarios de nivel?	No = 1
	Control	- Proceso de control - Medidas correctivas	11 12 13	¿Considera en líneas generales que el trabajo del Órgano de Control Institucional, colabora con el logro de las metas y objetivos institucionales? ¿El control interno es positivo para la gestión administrativa? ¿Se aplican las medidas correctivas recomendadas por el Órgano de Control y se hace el seguimiento respectivo?	

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación

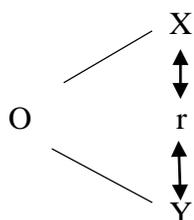
3.1.1 Tipo y nivel de investigación

Por naturaleza de la investigación, el presente estudio tiene las características necesarias para ser denominada Descriptivo Correlacional, porque se pretende establecer la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Además, la aplicación de los puntos principales de esta investigación es más práctico y aplicativo, lo que me dará como resultado el sustento que me permitirá llegar a las conclusiones finales de mi trabajo de investigación.

“La investigación aplicada persigue fines de aplicación directos e inmediatos. Busca la aplicación sobre una realidad circunstancial antes que el desarrollo de teorías. Esta investigación busca conocer para hacer y para actuar” (Gonzales 2011, p. 1419).

El diseño de la investigación se traduce en el siguiente esquema:



Donde:

X ==> Variable 1 Control interno

Y ==> Variable 2 Gestión administrativa

r = Relación

O = Muestra

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

Personal nombrado y contratado que labora en las áreas inherentes a la Oficina de Control Institucional y de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, un total de 25 trabajadores entre funcionarios, profesionales y trabajadores administrativos, distribuidos como sigue:

Áreas	Cantidad de trabajadores	Total
Gerencia de Administración y Finanzas	1	1
Sub Gerencia de Contabilidad	5	5
Sub Gerencia de Tesorería	4	4
Sub Gerencia de Recursos Humanos	3	3
Sub Gerencia de Logística	4	4
Sub Gerencia de Control Patrimonial	4	4
Oficina de Control Institucional	4	4
Total	25	25

Fuente: Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Racionalización.

3.2.2 Muestra

Se tomó como muestra al total de la población (25 trabajadores) que trabajan en la Oficina de Control Interno y de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo. La muestra fue no probabilística o muestra dirigida. Al respecto Arias (2006) "plantea que la muestra censal busca recabar información acerca de la totalidad de una población finita".

3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.3.1 Técnicas

La técnica por aplicar será la encuesta y el análisis documental que permitirá reunir de manera sistemática, datos sobre el tema de estudio, a través del contacto directo con los trabajadores inmersos en las áreas de control interno y Gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

3.3.2 Instrumentos

Para este estudio se emplearon dos cuestionarios, uno para cada variable de la investigación. En el primer cuestionario de la Variable I: Control interno, se considera 7 dimensiones con 20 indicadores y en el segundo cuestionario de la Variable II: Gestión administrativa, se considera 4 dimensiones con 11 indicadores.

3.4 Validez y confiabilidad del instrumento

3.4.1 Validez del instrumento

Un instrumento de medición es válido cuando mide aquello para lo cual está destinado, o como afirman Anastasi y Ubina, la validez “tiene que ver con lo que mide el cuestionario y cuan bien lo hace”. La validez indica el grado con que pueden inferirse conclusiones a partir de los resultados obtenidos. La validez de los instrumentos de esta investigación se realizó mediante el juicio de expertos de los instrumentos de recolección de datos.

Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento de la variable control interno

Grado académico	Apellidos y nombres del experto	Apreciación
Doctor	Rojas Medina, Percy Orlando	Aplicable
Doctor	Ambicho Nieto, Juan	Aplicable
Magister	Chocano Figueroa, José Alberto	Aplicable

Según el dictamen de los expertos, el instrumento si cumplió con las consideraciones para su aplicabilidad, dado que tiene coherencia, pertinencia y claridad para la muestra de estudio.

Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento de la variable gestión administrativa

Grado académico	Apellidos y nombres del experto	Apreciación
Doctor	Rojas Medina, Percy Orlando	Aplicable
Doctor	Ambicho Nieto, Juan	Aplicable
Magister	Chocano Figueroa, José Alberto	Aplicable

Según el dictamen de los expertos, el instrumento si cumplió con las consideraciones para su aplicabilidad, dado que tiene coherencia, pertinencia y claridad para la muestra de estudio.

3.4.2 Confiabilidad del instrumento

La confiabilidad de un cuestionario se refiere a la consistencia de las puntuaciones obtenidas por las mismas personas, cuando se las examina en distintas ocasiones con los mismos cuestionarios; o como afirman McDaniel y Gates “es la capacidad del mismo instrumento para producir resultados congruentes cuando se aplica por segunda vez, en condiciones tan parecidas como sea posible”. Es decir, el instrumento arroja medidas congruentes de una medición a la siguiente. De acuerdo con los mencionados autores, la confiabilidad de los instrumentos de esta investigación se realizó mediante el coeficiente de Alfa de Cronbach.

Variable: Control interno

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Items
0,935	35

Interpretación: El estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,935 por lo tanto, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	Items1	Items2	Items3	Items4	Items5	Items6	Items7	Items8	Items9	Items10	Items11	Items12	Items13	Items14	Items15	Items16	Items17	Items18	Items19	Items20	Items21	Items22	Items23	Items24	Items25	Items26	Items27	Items28	Items29	Items30	Items31	Items32	Items33	Items34	Items35	
1	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	3	4	3	3	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4		
2	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4
3	5	3	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	5	3	4	4	4	
4	4	4	5	5	3	5	4	4	4	5	4	3	5	5	4	3	3	3	5	5	5	5	5	3	4	5	4	5	4	5	5	2	5	5	3	
5	4	5	4	5	4	4	5	5	3	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	3	4	5	4	4	5	4	3	3	5	4	3	4	
6	3	4	3	4	3	4	5	4	5	4	3	3	4	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	4	4	
7	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	5	5	4	5	4	5	4	3	4	4	4	4	5	5
8	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4
9	4	5	4	4	4	4	5	3	3	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	
10	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	
11	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	3	3	5	5	5	4	
12	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	4	5
13	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4
14	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	3	4	5	5	5	5	4	
15	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	
16	4	5	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	5	5	5	4	5	4	4	
17	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5
18	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	3	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5
19	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	3	4	4	4	5	4	4
20	4	3	3	5	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5

Fuente: Resultados obtenidos del programa SPSSV22

Variable: Gestión administrativa

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Items
0,914	13

Interpretación: El estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojo 0, 914 por lo tanto, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojo.

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

N	ITEMS1	ITEMS2	ITEMS3	ITEMS4	ITEMS5	ITEMS6	ITEMS7	ITEMS8	ITEMS9	ITEMS10	ITEMS11	ITEMS12	ITEMS13
1	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2
2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1
3	2	2	2	2	2	3	1	2	2	2	2	2	2
4	2	1	3	3	2	3	2	2	3	3	2	3	2
5	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3
6	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2
7	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3
8	2	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3
9	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3
10	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
11	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
12	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
13	2	2	1	3	2	3	2	2	2	3	3	3	3
14	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	2	2	3
15	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2
16	3	3	1	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3
17	2	3	3	2	2	3	3	2	2	2	3	3	2
18	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3
19	2	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3
20	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2

Fuente: Resultados obtenidos del programa SPSSV22

3.5 Técnicas para el procesamiento de la información

Las principales técnicas que se utilizaron en el trabajo de investigación fueron la tabulación de datos y el análisis estadístico de las encuestas a través del programa SPSS-V22 y se procesó en tablas y gráficos las tablas variables y dimensiones del estudio.

CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Presentación de resultados

Se procesa las encuestas a través del programa SPSSV22 y se presenta resultados en tablas y figuras de las variables y dimensiones en estudio.

Tabla 1

Dimensión 1: Ambiente de control en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	CASI SIEMPRE	3	12,0
	SIEMPRE	22	88,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

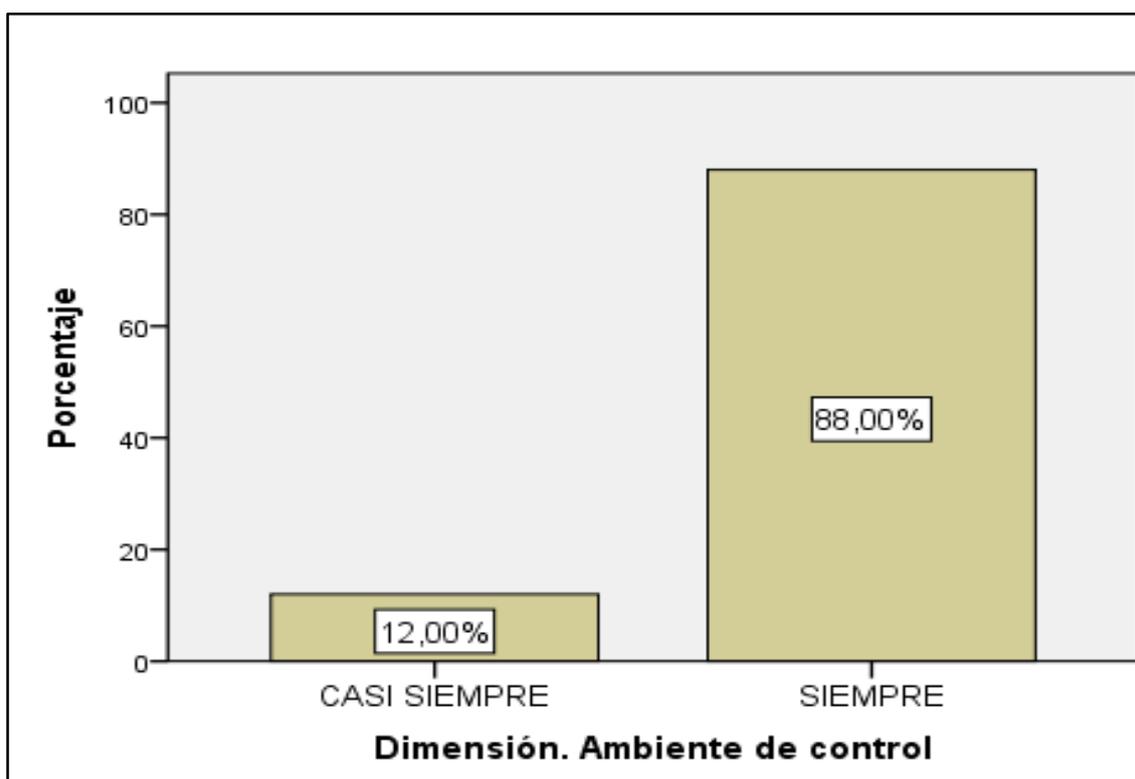


Figura 1: Dimensión: Ambiente de control

Fuente: Tabla 1

Interpretación: De la tabla y figura 1, se observa el 12% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre cuenta con un ambiente de control y 12% casi siempre.

Tabla 2

Dimensión 2: Evaluación de riesgo en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	CASI SIEMPRE	4	16,0
	SIEMPRE	21	84,0
	Total	25	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

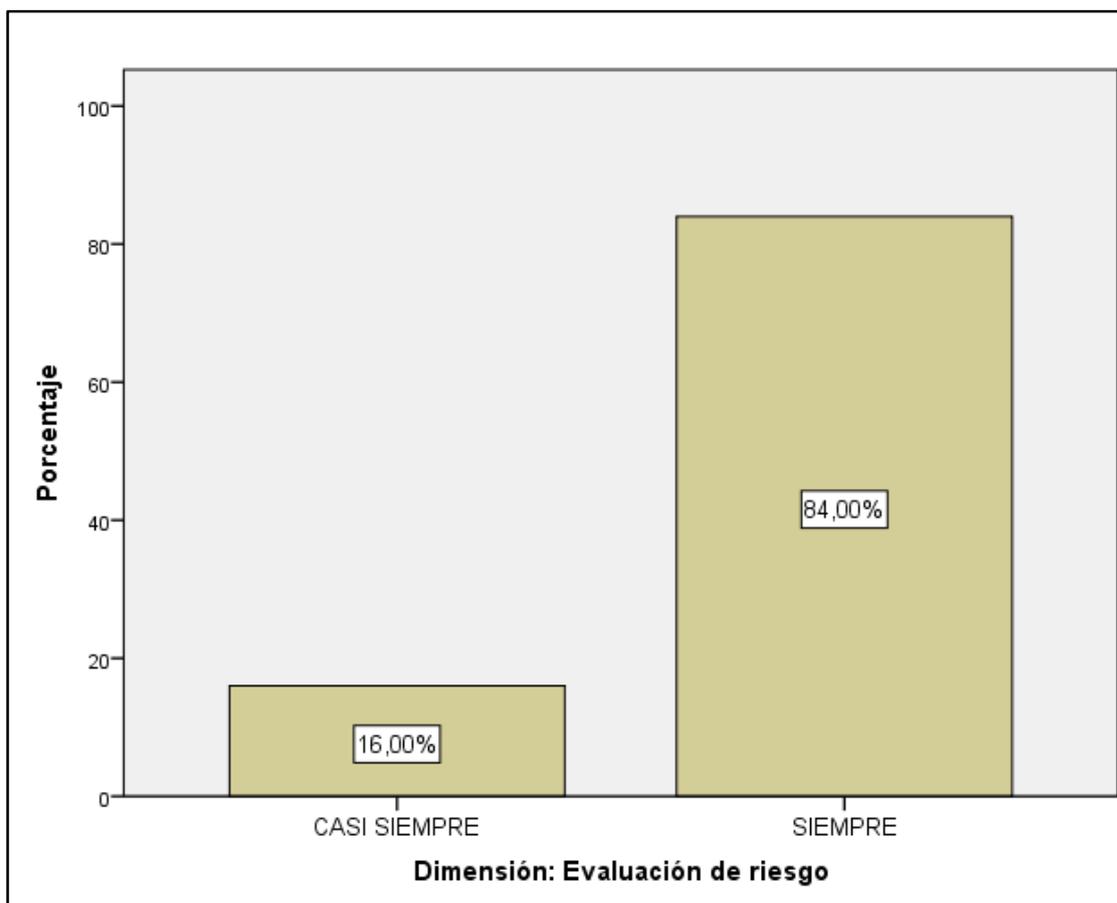


Figura 2: Dimensión: Evaluación de riesgo

Fuente: Tabla 2

Interpretación: De la tabla y figura 2, se observa el 84% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre realizan evaluación de riesgo y 16% casi siempre.

Tabla 3

Dimensión 3: Actividades de control en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	CASI SIEMPRE	5	20,0
	SIEMPRE	18	72
	ALGUNAS VECES	2	8
	Total	25	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

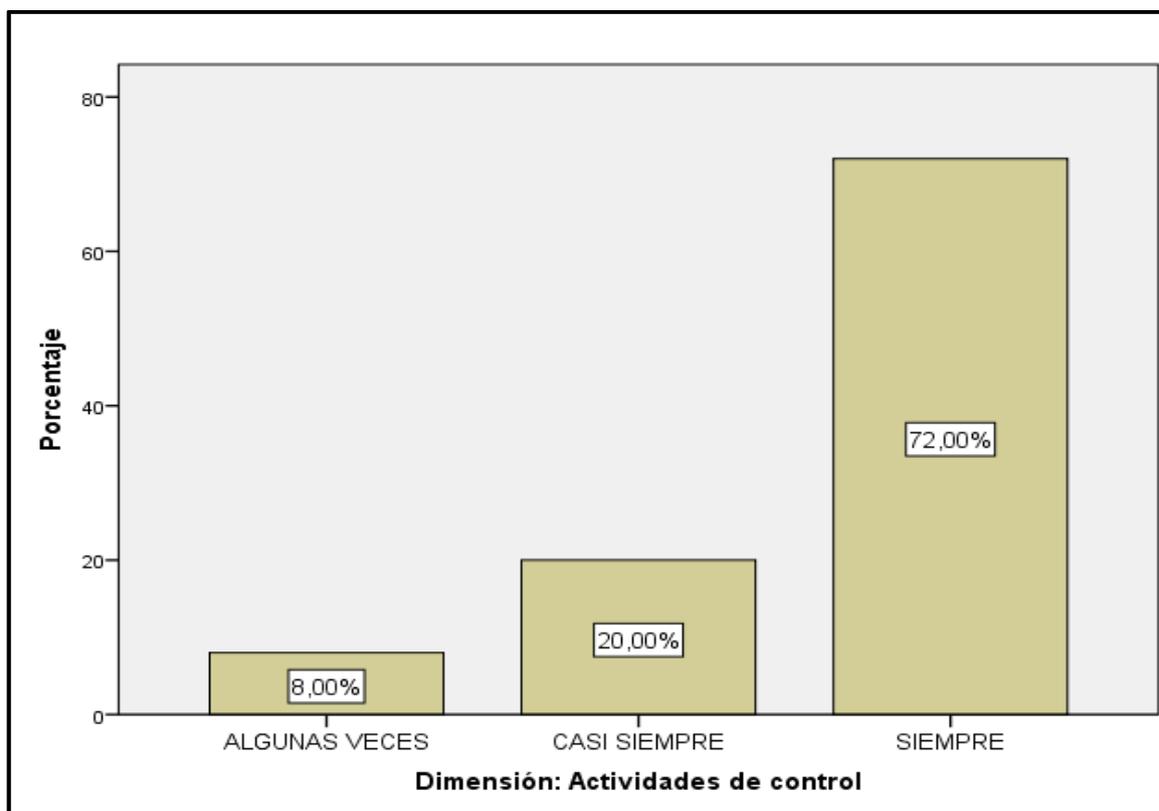


Figura 3: Dimensión: Actividades de control

Fuente: Tabla 3

Interpretación: De la tabla y figura 3, se observa el 20% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que casi siempre cuenta con actividades de control seguido de 72% siempre y 8% algunas veces.

Tabla 4

Dimensión 4: Actividades de prevención y monitoreo en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	CASI SIEMPRE	10	40,0
	SIEMPRE	14	56
	ALGUNAS VECES	1	4
	Total	25	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

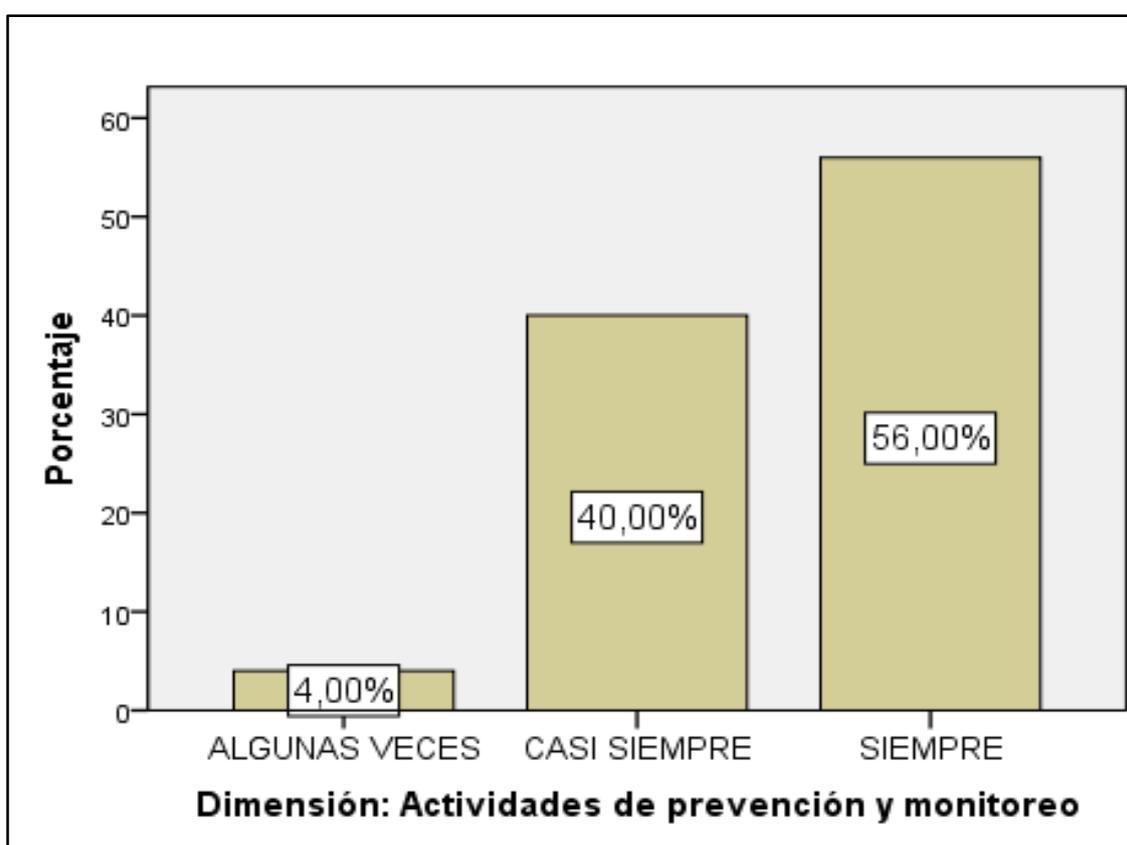


Figura 4: Dimensión: Actividades de prevención y monitoreo

Fuente: Tabla 4

Interpretación: De la tabla y figura 4, se observa el 56% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre cuenta con actividades de prevención y monitoreo seguido de 40% casi siempre y 4% algunas veces.

Tabla 5

Dimensión 5: Sistema de información y comunicación en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	CASI SIEMPRE	6	24,0
	SIEMPRE	16	64
	ALGUNAS VECES	3	12
	Total	25	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

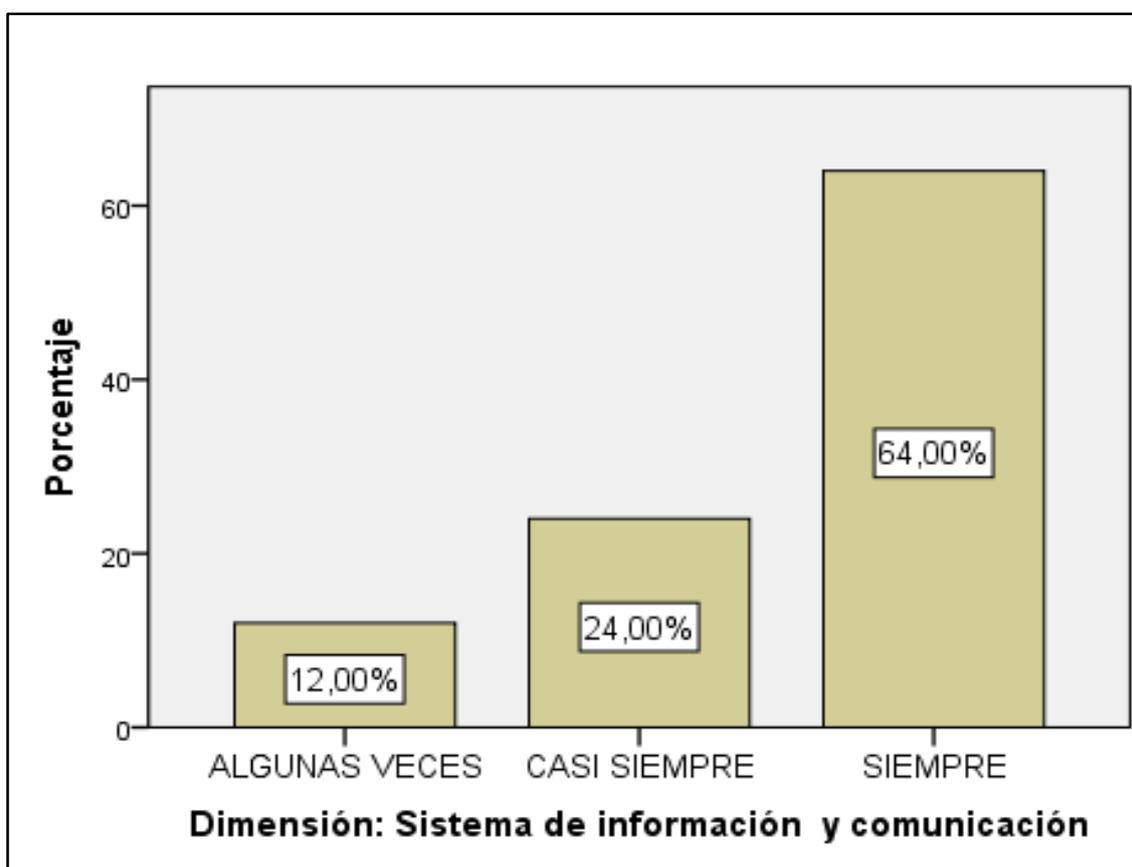


Figura 5: Dimensión: Sistema de información y comunicación
Fuente: Tabla 5

Interpretación: De la tabla y figura 5, se observa el 64% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre cuenta con sistema de información y comunicación seguido de 24% casi siempre y 12% algunas veces

Tabla 6

Dimensión 6: Seguimiento de resultados en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	CASI SIEMPRE	9	36,0
	SIEMPRE	14	56
	ALGUNAS VECES	2	8
	Total	25	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

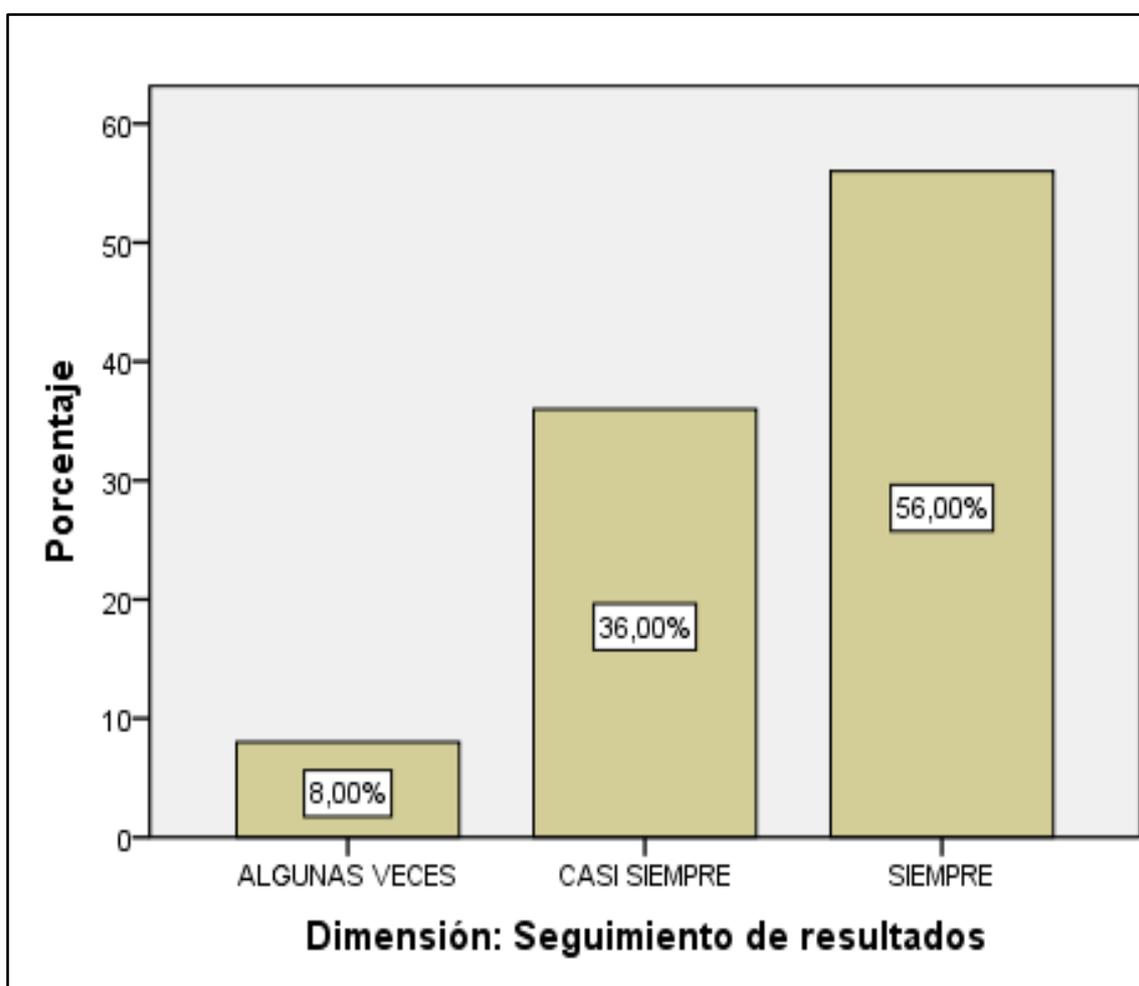


Figura 6: Dimensión: Seguimiento de resultados

Fuente: Tabla 6

Interpretación: De la tabla y figura 6, se observa el 56% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre realizan seguimiento de resultados seguido de 36% casi siempre y 8% algunas veces

Tabla 7

Dimensión 7: Compromiso y mejoramiento en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	CASI SIEMPRE	7	28,0
	SIEMPRE	16	64
	ALGUNAS VECES	2	8
	Total	25	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

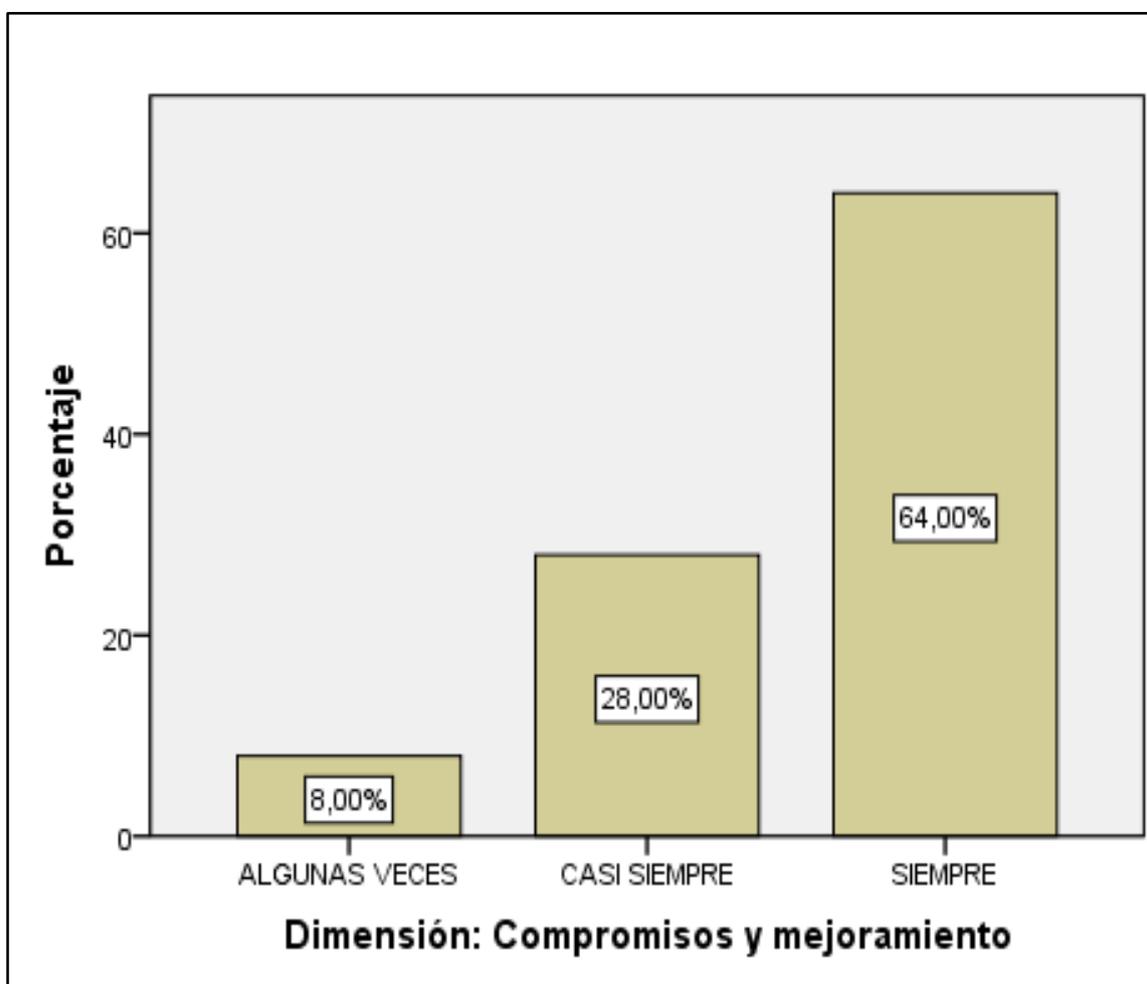


Figura 7: Dimensión: Compromisos y mejoramiento

Fuente: Tabla 7

Interpretación: De la tabla y figura 7, se observa el 64% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre tienen compromisos y mejoramiento seguido de 28% casi siempre y 8% algunas veces

Tabla 8

Variable: Control interno de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	CASI SIEMPRE	6	24,0
	SIEMPRE	19	76
	Total	25	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

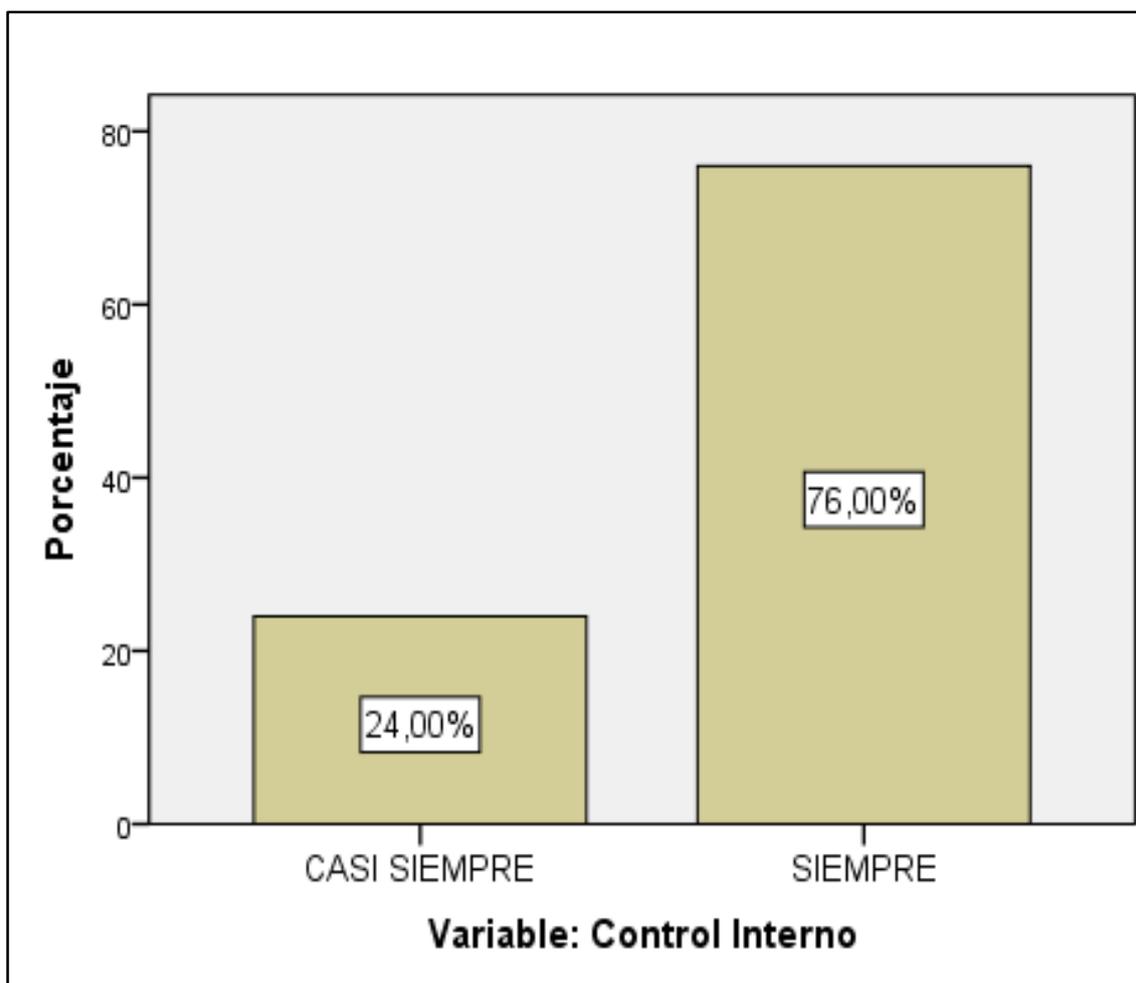


Figura 8: Variable Control interno
Fuente: Tabla 8

Interpretación: De la tabla y figura 8, se observa el 76% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre realizan control interno y 24% casi siempre.

Tabla 9

Dimensión 1: Planificación de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	ALGUNAS VECES	7	28
	SI	18	72
	Total	25	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

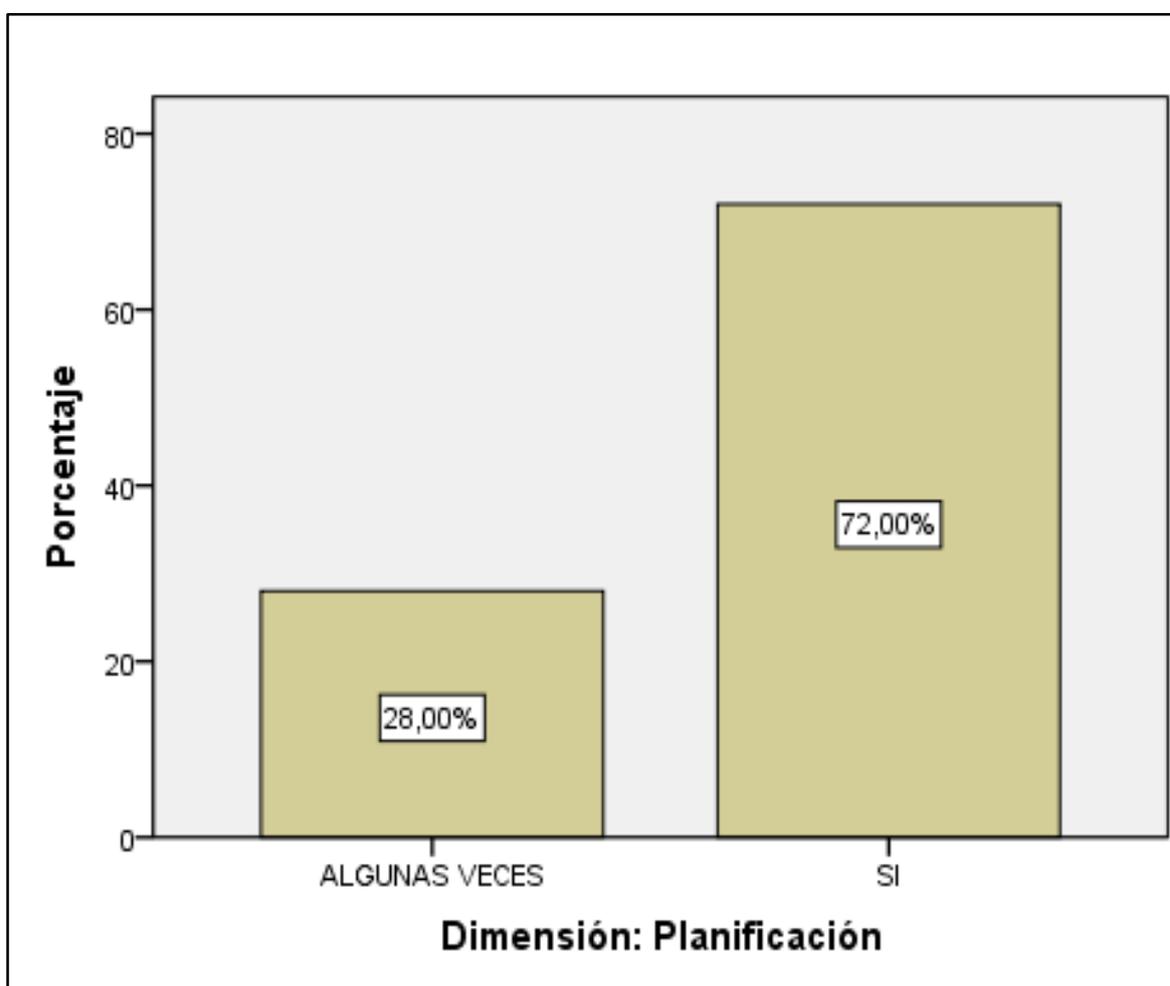


Figura 9: Dimensión Planificación
Fuente: Tabla 9

Interpretación: De la tabla y figura 9, se observa el 72% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que si realizan planificación y 28% algunas veces.

Tabla 10

Dimensión 2: Organización de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	ALGUNAS VECES	6	24
	SI	19	76
	Total	25	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

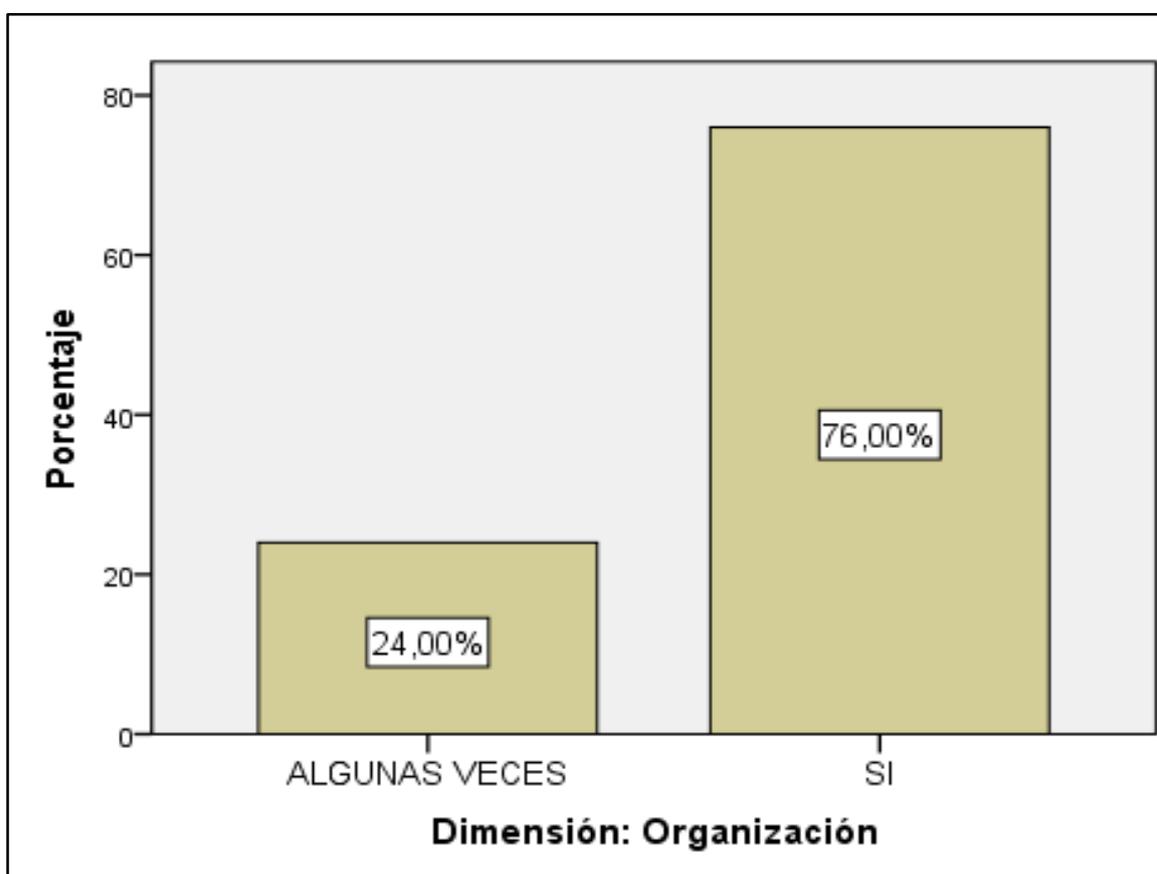


Figura 10: Dimensión Organización
Fuente: Tabla 10

Interpretación: De la tabla y figura 10, se observa el 76% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que si realizan organización y 24% algunas veces.

Tabla 11

Dimensión 3: Dirección de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	ALGUNAS VECES	5	20
	SI	20	80
	Total	25	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

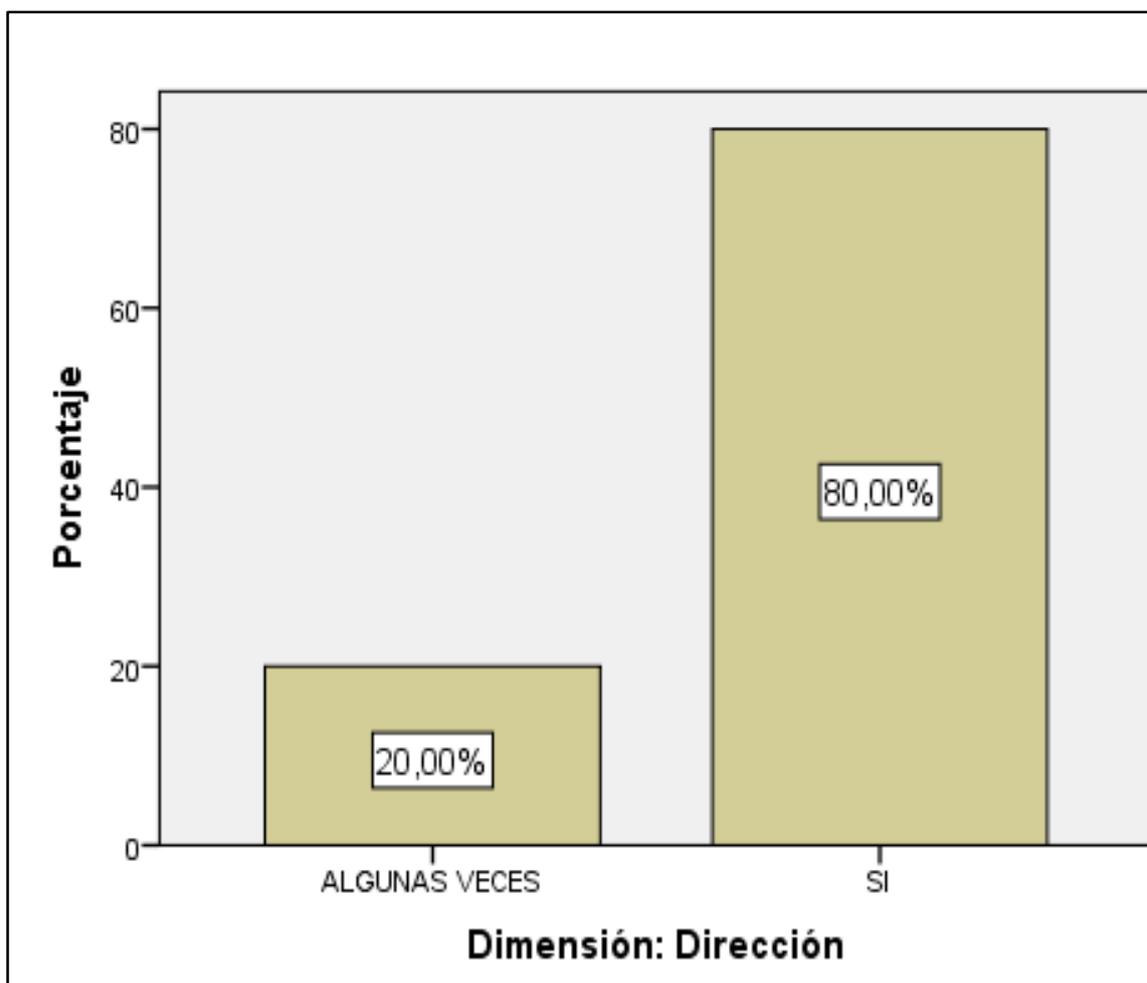


Figura 11: Dimensión Dirección
Fuente: Tabla 11

Interpretación: De la tabla y figura 11, se observa el 80% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que si realizan dirección y 20% algunas veces.

Tabla 12

Dimensión 4: Control de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	ALGUNAS VECES	8	32
	SI	16	64
	NO	01	4
	Total	25	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

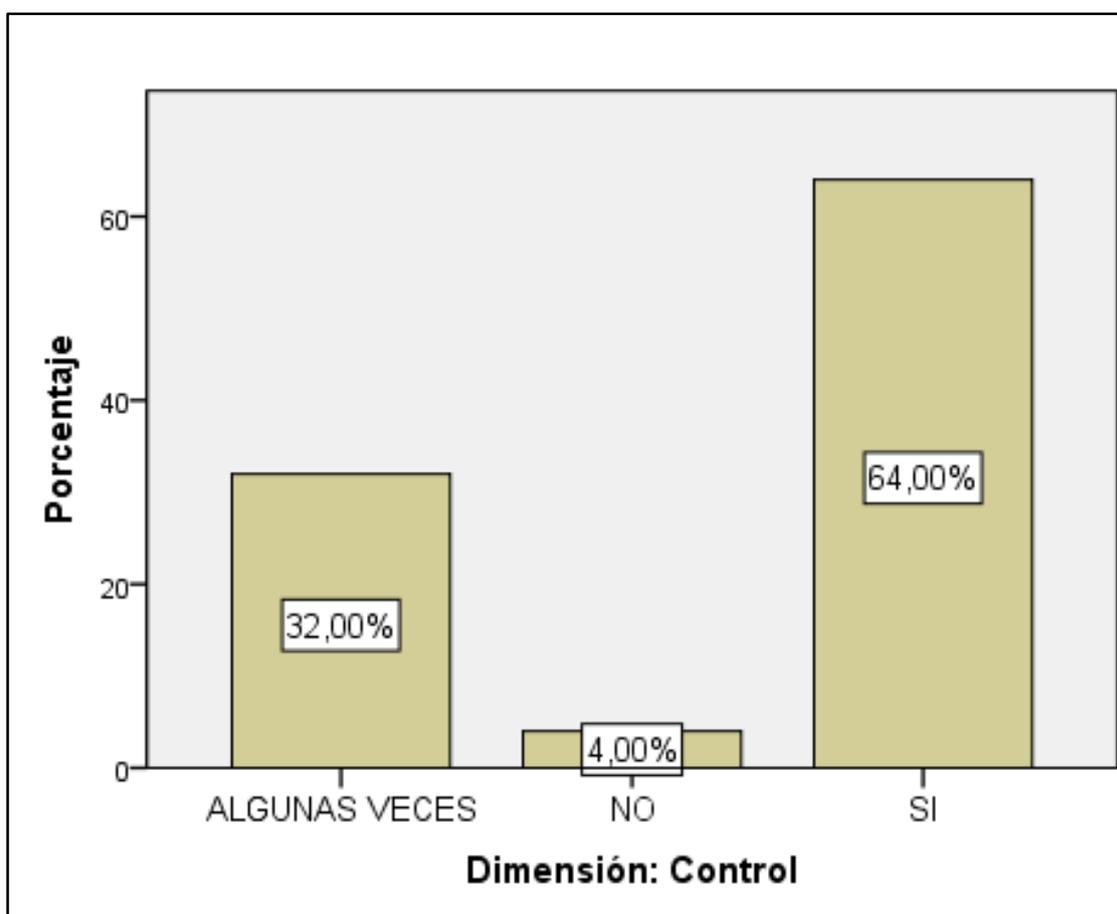


Figura 12: Dimensión control
Fuente: Tabla 12

Interpretación: De la tabla y figura 12, se observa el 64% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que si realizan control. Seguido de 4% no y 32% algunas veces.

Tabla 13

Variable: Gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	ALGUNAS VECES	5	20
	SI	20	80
	Total	25	100,0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

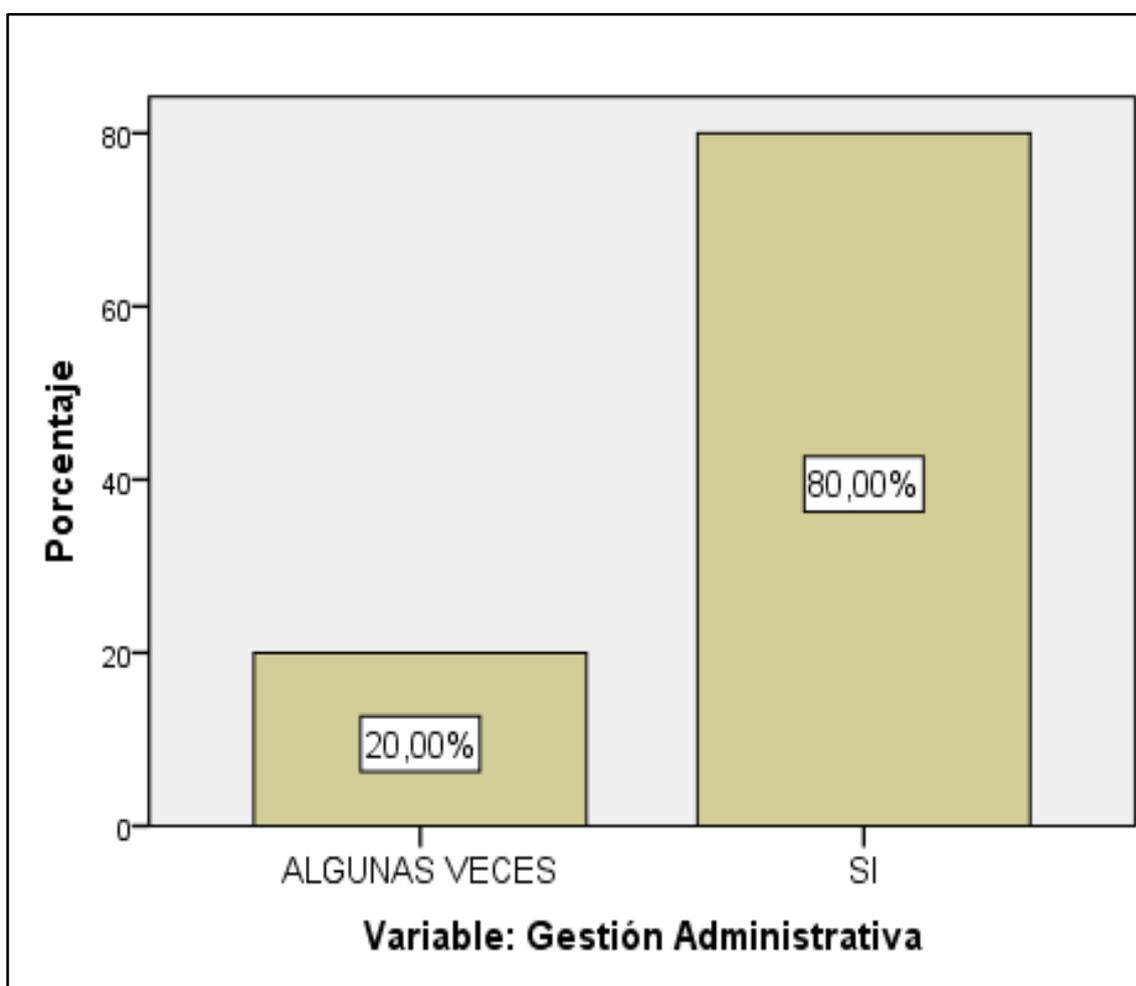


Figura 13: Dimensión control
Fuente: Tabla 13

Interpretación: De la tabla y figura 13, se observa el 80% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que si realizan gestión administrativa y 20% algunas veces.

PRUEBA DE HIPÓTESIS

HIPÓTESIS GENERAL

Ho: No existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

Hi: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016

Tabla 14

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre las variables control interno y gestión administrativa

		Correlaciones		
			V1	V2
Rho de Spearman	Variable Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,711**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	25	25
	Variable: Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,711**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	25	25

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 14, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,711$ correlación alta positiva y $p \text{ valor} = 0,000 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación significativa entre control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

Ho: No existe relación significativa entre ambiente de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

Hi: Existe relación significativa entre ambiente de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016

Tabla 15

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión administrativa

		Correlaciones		
			D1	V2
Rho de Spearman	Dimensión: Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,587**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	25	25
	Variable: Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,587**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	25	25

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 15, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,587$ correlación moderada positiva y $p \text{ valor} = 0,002 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación significativa entre ambiente de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

Ho: No existe relación significativa entre evaluación de riesgo y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

Hi: Existe relación significativa entre evaluación de riesgo y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016

Tabla 16

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión evaluación de riesgo y variable gestión administrativa

Correlaciones				
			V2	D2
Rho de Spearman	Variable: Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	1,000	,417*
		Sig. (bilateral)	.	,038
		N	25	25
	Dimensión: Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	,417*	1,000
		Sig. (bilateral)	,038	.
		N	25	25

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 16, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,417$ correlación moderada positiva y $p \text{ valor} = 0,038 < 0,05$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%, se concluye existe relación significativa entre evaluación de riesgo y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

Ho: No existe relación significativa entre actividades de control gerencial y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

Hi: Existe relación significativa entre actividades de control gerencial y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

Tabla 17

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión actividades de control gerencial y variable gestión administrativa

Correlaciones				
			V2	D3
Rho de Spearman	Variable: Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	1,000	,594**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	25	25
	Dimensión: Actividades de control gerencial	Coeficiente de correlación	,594**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	25	25

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 17, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,594$ correlación moderada positiva y $p \text{ valor} = 0,002 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación significativa entre actividades de control gerencial y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4

Ho: No existe relación significativa entre actividades de prevención y monitoreo y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

Hi: Existe relación significativa entre actividades de prevención y monitoreo y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

Tabla 18

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión actividades de prevención y monitoreo y variable gestión administrativa

Correlaciones				
			V2	D4
Rho de Spearman	Variable: Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	1,000	,430*
		Sig. (bilateral)	.	,032
		N	25	25
	Dimensión: Actividades de prevención y monitoreo	Coeficiente de correlación	,430*	1,000
		Sig. (bilateral)	,032	.
		N	25	25

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 18, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,430$ correlación moderada positiva y $p \text{ valor} = 0,032 < 0,05$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%, se concluye existe relación significativa entre actividades de prevención y monitoreo y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5

Ho: No existe relación significativa entre sistema de información y comunicación y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

Hi: Existe relación significativa entre sistema de información y comunicación y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

Tabla 19

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión sistema de información y comunicación y variable gestión administrativa

		Correlaciones		
			V2	D5
Rho de Spearman	Variable: Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	1,000	,523**
		Sig. (bilateral)	.	,007
		N	25	25
	Dimensión: Sistema de información y comunicación	Coeficiente de correlación	,523**	1,000
		Sig. (bilateral)	,007	.
		N	25	25

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 19, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,523$ correlación moderada positiva y $p \text{ valor} = 0,007 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación significativa entre sistema de información y comunicación y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 06

Ho: No existe relación significativa entre seguimiento de resultados gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

Hi: Existe relación significativa entre seguimiento de resultados y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

Tabla 20

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión seguimiento de resultados y variable gestión administrativa

Correlaciones				
			V2	D6
Rho de Spearman	Variable: Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	1,000	,404*
		Sig. (bilateral)	.	,045
		N	25	25
	Dimensión: Seguimiento de resultados	Coeficiente de correlación	,404*	1,000
		Sig. (bilateral)	,045	.
		N	25	25

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 20, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,404$ correlación moderada positiva y $p \text{ valor} = 0,045 < 0,05$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%, se concluye existe relación significativa entre seguimiento de resultados y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 7

Ho: No existe relación significativa entre compromisos de mejoramiento gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

Hi: Existe relación significativa entre compromisos de mejoramiento y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

Tabla 21

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión compromisos de mejoramiento y variable gestión administrativa

		Correlaciones		
		V2	D7	
Rho de Spearman	Variable: Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	1,000	,574**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	25	25
	Dimensión: Compromisos de mejoramiento	Coeficiente de correlación	,574**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	25	25

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 21, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,574$ correlación moderada positiva y $p \text{ valor} = 0,003 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación significativa entre compromisos de mejoramiento y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016

4.2 Discusión

Para efectos de la discusión de los resultados de esta investigación, partiendo de la pregunta de investigación ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016?, se ha obtenido que existe relación significativa entre ambas variables que genera discusión de la tesis.

De la Tabla y figura 8 sobre la variable control interno observa que 76% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre realizan control interno y 24% casi siempre. Estos resultados tienen relación con las conclusiones de Cadillo (2017), cuando señala que hay una proporción directa entre la variable control interno y la variable gestión administrativa según el personal del servicio postal, con un coeficiente de correlación de 0.883 (Rho de Spearman), lo mismo señala Gutiérrez y Ramos (2014), que la realización de las acciones de control interno generan una administración eficiente y eficaz en el Ministerio Público, debido a que la acción de control es una herramienta esencial; por tal motivo se debe realizar aplicando normas, procedimientos y principios que ayuden a regular el control gubernamental realizando verificaciones y evaluaciones de los resultados generados por la organización en la gestión y ejecución de los recursos y bienes. La variable control interno tiene su fundamento en La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado y la variable gestión administrativa se fundamenta en instrumentos de gestión. De la tabla 14 habiendo aplicado la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,711$ correlación alta positiva y $p \text{ valor} = 0,000 < 0.01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación significativa entre control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016

De la tabla y figura 1, en la dimensión ambiente de control, el 12% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre cuenta con un ambiente de control y 12% casi siempre, estos resultados tienen relación con las conclusiones de Arce y Matos (2018). Luego de aplicar la prueba de estadística Coeficiente de Correlación de Pearson, concluyen que

existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Suiza, lo confirma Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005), refiere al ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al control interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad que inciden en la gestión administrativa esta dimensión se sustenta en la Contraloría General de la República (2006). La hipótesis planteada se contrasta en la tabla 15, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,587$ correlación moderada positiva y $p \text{ valor} = 0,002 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación significativa entre ambiente de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

De la tabla y figura 2, en la dimensión evaluación de riesgo se observa el 84% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre realizan evaluación de riesgo y 16% casi siempre, estos resultados tiene relación con las conclusiones de Gutiérrez y Ramos (2014), que la realización de las acciones de control interno generan una administración eficiente y eficaz en el Ministerio Público, debido a que la acción de control es una herramienta esencial; por tal motivo se debe realizar aplicando normas, procedimientos y principios que ayuden a regular el control gubernamental realizando verificaciones y evaluaciones de los resultados generados por la organización en la gestión y ejecución de los recursos y bienes. Lo confirma González y Almeida, (2004) indican que la Evaluación de Riesgos son mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio y los resultados de la entidad que inciden en la gestión administrativa, esta dimensión se sustenta en la Contraloría General de la República (2006) cuando señala que evaluación de riesgos como el proceso de identificación y análisis de los riesgos a que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada. La hipótesis planteada se contrasta en la tabla 17, después de aplicar la prueba estadística Spearman

se obtiene $r = 0,417$ correlación moderada positiva y $p \text{ valor} = 0,038 < 0,05$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación significativa entre evaluación de riesgo y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016

De la tabla y figura 3, en la dimensión actividades de control gerencial se observa el 20% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que casi siempre cuenta con actividades de control seguido de 72% siempre y 8% algunas veces, estos resultados lo respalda la Contraloría General de la República (2006), cuando señala que las actividades de control gerencial a las Políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se estén llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos. Lo confirma González y Almeida (2004) entiende a esta dimensión como las acciones, normas y procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados. Hipótesis planteada se contrasta en la tabla 17, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,594$ correlación moderada positiva y $p \text{ valor} = 0,002 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación significativa entre actividades de control gerencial y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016

De la tabla y figura 4, en la dimensión actividades de prevención y monitoreo se observa el 56% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre cuenta con actividades de prevención y monitoreo seguido de 40% casi siempre y 4% algunas veces, es decir está relacionado con el plan de acción, técnica de control y trabajo de campo que tiene que incidencia en la gestión administrativa, estos resultados lo respalda la Contraloría General de la República (2006), cuando señala que las actividades de prevención y monitoreo a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar

respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del Control Interno. Lo confirma Fowler (1976). La Hipótesis planteada se contrasta en la tabla 18, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r= 0,430$ correlación moderada positiva y $p \text{ valor}= 0,032 < 0,05$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%, se concluye existe relación significativa entre actividades de prevención y monitoreo y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

De la tabla y figura 05, en la dimensión sistema de información y comunicación se observa el 64% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre cuenta con sistema de información y comunicación seguido de 24% casi siempre y 12% algunas veces, es decir está relacionado con el registro procesamiento e integración que tiene incidencia en la gestión administrativa, estos resultados están relacionados con las conclusiones de Cadillo (2017) y lo corrobora González y Almeida, (2004) señalando que los sistemas permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Esta dimensión lo respalda la Contraloría General de la República (2006), refiere que son sistemas de información y comunicación como los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad; esto permite cumplir con las responsabilidades individuales. La Hipótesis planteada se contrasta en la tabla 19, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r= 0,523$ correlación moderada positiva y $p \text{ valor}= 0,007 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación significativa entre sistema de información y comunicación y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016

De la tabla y figura 6, en la dimensión seguimiento de resultados se observa el 56% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre realizan seguimiento de resultados seguido de 36% casi

siempre y 8% algunas veces, es decir está relacionado con la evaluación de la estructura, inspección y rastreos que tiene incidencia en la gestión administrativa, estos resultados están relacionados con las conclusiones de Cadillo (2017) y lo corrobora González y Almeida, (2004) señalando se evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones. Esta dimensión lo respalda la Contraloría General de la República (2006). La Hipótesis planteada se contrasta en la tabla 20, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,404$ correlación moderada positiva y p valor = $0,045 < 0.05$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%, se concluye existe relación significativa entre seguimiento de resultados y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

De la tabla y figura 7, en la dimensión compromisos de mejoramiento se observa el 64% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre tienen compromisos y mejoramiento seguido de 28% casi siempre y 8% algunas veces, es decir está relacionado con puntos críticos y mejora continua que tiene incidencia en la gestión administrativa, estos resultados están relacionados con las conclusiones de Cadillo (2017). Estos resultados lo respaldan la Contraloría General de la República (2006). La Hipótesis planteada se contrasta en la tabla 21, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,574$ correlación moderada positiva y p valor = $0,003 < 0.01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe relación significativa entre compromisos de mejoramiento y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Al término de la investigación se ha llegado a las siguientes conclusiones:

Primera conclusión

Se concluye existe relación significativa entre control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,711$ correlación alta positiva y p valor = $0,000 < 0.01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 76% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre realizan control interno y 24% casi siempre. Respecto a la variable gestión administrativa el 80% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que si realizan gestión administrativa y 20% algunas veces.

Segunda conclusión

Se concluye existe relación significativa entre ambiente de control y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,587$ correlación moderada positiva y p valor = $0,002 < 0.01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 12% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre cuenta con un ambiente de control y 12% casi siempre. Respecto a la variable gestión administrativa el 80% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que si realizan gestión administrativa y 20% algunas veces

Tercera conclusión

Se concluye existe relación significativa entre evaluación de riesgo y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,417$ correlación moderada positiva y p valor = $0,038 < 0.05$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%. Asimismo, el 84% de

trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre realizan evaluación de riesgo y 16% casi siempre. Respecto a la variable gestión administrativa el 80% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que si realizan gestión administrativa y 20% algunas veces

Cuarta conclusión

Se concluye existe relación significativa entre actividades de control gerencial y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,594$ correlación moderada positiva y $p \text{ valor} = 0,002 < 0.01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 20% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que casi siempre cuenta con actividades de control gerencial seguido de 72% siempre y 8% algunas veces. Respecto a la variable gestión administrativa el 80% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que si realizan gestión administrativa y 20% algunas veces.

Quinta conclusión

Se concluye existe relación significativa entre actividades de prevención y monitoreo y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,430$ correlación moderada positiva y $p \text{ valor} = 0,032 < 0.05$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%. Asimismo, el 56% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre cuenta con actividades de prevención y monitoreo seguido de 40% casi siempre y 4% algunas veces. Respecto a la variable gestión administrativa el 80% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que si realizan gestión administrativa y 20% algunas veces.

Sexta conclusión

Se concluye existe relación significativa entre sistema de información y comunicación y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,523$ correlación moderada positiva y $p \text{ valor} = 0,007 < 0.01$, es decir es

altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 64% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre cuenta con sistema de información y comunicación seguido de 24% casi siempre y 12% algunas veces. Respecto a la variable gestión administrativa el 80% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que si realizan gestión administrativa y 20% algunas veces.

Séptima conclusión

Se concluye existe relación significativa entre seguimiento de resultados y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,404$ correlación moderada positiva y $p \text{ valor} = 0,045 < 0.05$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%. Asimismo, el 56% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre realizan seguimiento de resultados seguido de 36% casi siempre y 8% algunas veces. Respecto a la variable gestión administrativa el 80% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que si realizan gestión administrativa y 20% algunas veces.

Octava conclusión

Se concluye existe relación significativa entre compromisos de mejoramiento y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,574$ correlación moderada positiva y $p \text{ valor} = 0,003 < 0.01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 64% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que siempre tienen compromisos y mejoramiento seguido de 28% casi siempre y 8% algunas veces. Respecto a la variable gestión administrativa el 80% de trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas refieren que si realizan gestión administrativa y 20% algunas veces.

Recomendaciones

Las recomendaciones son las siguientes:

- Se recomienda al área de Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial Coronel Portillo implementar capacitación sobre la importancia de realizar los procesos de control interno en proporcionar seguridad razonable a los logros de objetivos que se ha propuesto en la institución.
- Se recomienda al área de Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial Coronel Portillo con respecto al ambiente de control se debe desarrollar el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno.
- Se recomienda al área de Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial Coronel Portillo con respecto a evaluación de riesgos es identificar, analizar los riesgos a que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos.
- Se recomienda al área de Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial Coronel Portillo con respecto a actividades de control gerencial las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencias y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran, cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces.
- Se recomienda al área de Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial Coronel Portillo con respecto a actividades de prevención y monitoreo se debe considerar el plan de acción, técnicas de control y trabajo de campo para la consecución de los objetivos del Control Interno.

- Se recomienda al área de Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial Coronel Portillo, implementar sistema de información y comunicación que permita desarrollar acciones de calidad y de manera oportuna cumpliendo con responsabilidades individuales y grupales.

- Se recomienda al área de Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial Coronel Portillo, respecto a seguimiento de resultados se debe realizar la evaluación de la estructura, inspección y rastreos con mayor frecuencia.

- Se recomienda al área de Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial Coronel Portillo, respecto a compromisos y mejoramiento se debe considerar el mérito del personal de la administración institucional que efectúan autoevaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez y Villanes (2018). Control Interno de la gestión administrativa de las municipalidades de la provincia de Huancayo 2016-2017 (Tesis para contador público).
- Arce, I. y Matos, R. (2018). Control Interno y Gestión Administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza”, Pucallpa-Ucayali (Tesis pregrado. Universidad Privada de Pucallpa).
- Art. 7 de la ley N° 27785. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la Republica.
- Cadillo Sigueñas, E. (2017). Control Interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016. (Tesis de Maestría, Universidad de Cesar Vallejo). Recuperado de <https://bit.ly/2sppn2w>.
- Catàcora, J. (1996). Sistemas y Procedimientos Contables. Primera Edición: Edit. Mc Graw/Hill.
- Chiavenato, I. (2009). Introducción a la Teoría General de la Administración. Séptima Edición, McGraw-Hill Interamericana. Recuperado desde goo.gl/hRq5oh.
- Chiliquina, E. (2013). *La gestión administrativa y la optimización de los recursos empresariales del sector textil de la ciudad de Túcán*. (Tesis de licenciatura). Recuperado desde <https://es.slideshare.net/wilzaga/gesti-admin-copia>
- Cook y Winkle. (1989). Libro Auditoria. Tomo I
- COMMISSION (COSO) (2004) Control Interno: Estructura conceptual Integrada. Editorial Continental. México.
- Contraloría General de la Republica (2014). Marco conceptual del control interno. Lima, Perú: Cooperación Alemana GIZ.
- Contraloría General de la Republica. (1998) Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público, Lima – Perú, Separata Especial El Peruano.

Directiva N° 005-82-INAP-DNR Normas para la formulación del Reglamento de Organización y Funciones de los Organismos de la Administración Pública aprobado por decreto supremo N° 002-83-PCM del 31- 01 – 83.

Espinoza Quispe. D. (2013). El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos (Tesis pregrado, Universidad San Martín de Porres). Recuperado de <https://bit.ly/2wSgDSI>.

Fowler, E. (2006) Diccionario de Contabilidad y Auditoría, Tercera Edición, Buenos Aires, Argentina. Editorial Océano.

Gutiérrez C. F. & Ramos Q. R. (2014). Control Interno y la Gestión Administrativa del Ministerio Público de Huancavelica (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú. Huancayo. PR.

Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades.

Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado

Montoya, H. (2004). La Contabilidad como Base del Control Interno en las Instituciones Financieras: Edit. SAN MARCOS.

Tello, J. (2017). Auditoría Interna y Gestión Administrativa de la empresa Credivargas, Pucallpa-Ucayali. (tesis pregrado, Universidad Privada de Pucallpa).

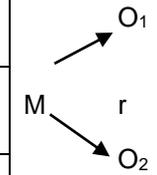
http://www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/NORMAS_TECNICAS_DE_CONTROL_INTERNO.htm

<http://repositorio.upp.edu.pe>.

ANEXOS

Anexo 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, PUCALLPA 2016”

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016?	Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.	Existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.	Variable 1: Control interno	Ambiente de control	Valores éticos Conductas Reglas	Diseño de Investigación: No Experimental Correlacional, cuyo diagrama es el siguiente:  Población: Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo. Muestra: 25 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario1 Control interno
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		Evaluación de riesgos	Identificar Analizar Administrar factores	
¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016?	Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.	Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.		Actividades de control gerencial	Autorización y aprobación Recursos humanos Implementación	
¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016?	Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos en la gestión administrativa y la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.	Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.		Actividades de prevención y monitoreo	Plan de acción Técnicas de control Trabajo de campo	
¿De qué manera las actividades de control gerencial se relacionan con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016?	Determinar la relación que existe entre las actividades de control gerencial y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.	Existe relación significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.		Sistemas de información y comunicación	Registro Procesamiento Integración	
				Seguimiento de resultados	Evaluación de la estructura Inspección Rastros	
				Compromisos de mejoramiento	Determinar puntos críticos Mejora continua	
			Variable 2: Gestión administrativa	Planificación	Visión y misión Objetivos y metas Estrategias y políticas	
				Organización	Estructura orgánica Comportamiento organizacional Estructura social	
				Dirección	Liderazgo Trabajo en equipo Toma de decisiones	

<p>¿De qué manera las actividades de prevención y monitoreo se relacionan con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016?</p> <p>¿De qué manera los sistemas de información y comunicación se relacionan con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016?</p> <p>¿De qué manera el seguimiento de resultados se relaciona con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016?</p> <p>¿De qué manera los compromisos de mejoramiento se relacionan con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016?</p>	<p>Coronel Portillo, Pucallpa 2016.</p> <p>Determinar la relación que existe entre las actividades de prevención y monitores y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.</p> <p>Determinar la relación que existe entre los sistemas de información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.</p> <p>Determinar la relación que existe entre el seguimiento de resultados y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.</p> <p>Determinar la relación que existe entre los compromisos de mejoramiento y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.</p>	<p>Existe relación significativa entre las actividades de prevención y monitoreo y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.</p> <p>Existe relación significativa entre los sistemas de información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.</p> <p>Existe relación significativa entre el seguimiento de resultados y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.</p> <p>Existe relación significativa entre los compromisos de mejoramiento y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016.</p>		<p>Control</p>	<p>Proceso de control Medidas correctivas</p>	<p>Cuestionario 2: Gestión administrativa</p>
--	---	---	--	----------------	---	---

Anexo 2

CUESTIONARIO 1

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, PUCALLPA 2016.

La presente encuesta va dirigida al personal nombrado y contratado que labora en la Gerencia de Administración y Finanzas. Tiene como propósito recoger información acerca de la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la MPCP.

Marque con un aspa (X) el número que mejor le identifica:

SIEMPRE 5	CASI SIEMPRE 4	ALGUNAS VECES 3	CASI NUNCA 2	NUNCA 1
--------------	-------------------	--------------------	-----------------	------------

AMBIENTE DE CONTROL: DIMENSIÓN 1

Nº	PREGUNTAS	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
01	¿La administración municipal está dispuesta a revelar información administrativa a quien lo solicite?					
02	¿Los gerentes y funcionarios se preocupan por mantener armonía y comodidades de trabajo entre el personal técnico – operativo y administrativo?					
03	¿Se cuenta con el Registro Nacional de sanciones (Ley N° 27815, Ley del código de Ética de la función Pública)?					
04	¿Está debidamente calificado el personal para desempeñar el cargo que ocupa?					
05	¿Se desarrollan programas de capacitación al personal?					

EVALUACIÓN DE RIESGOS: DIMENSIÓN 2

Nº	PREGUNTAS	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
06	¿En la municipalidad se cuenta con un análisis de riesgo considerando los objetivos de la organización y las fuentes de probables riesgos?					
07	¿El personal está capacitado para una contingencia?					
08	¿Es óptima la seguridad en su área?					
09	¿Se cuenta con seguros a favor del personal activo?					
10	¿Se efectúan simulacros de posibles siniestros que pueden ocurrir?					

ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL: DIMENSION 3

Nº	PREGUNTAS	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
11	¿Se evalúan periódicamente al personal para asegurarse que están operando adecuadamente para el fin previsto?					
12	¿Las operaciones son apropiadamente clasificadas y oportunamente registradas?					
13	¿Se establecen indicadores y criterios para la medición de las actividades y resultados de gestión municipal?					
14	¿Se rota periódicamente al personal a cargo de dichas tareas?					
15	¿Se preparan los informes necesarios para tal control?					

ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO: DIMENSION 4

Nº	PREGUNTAS	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
16	En la Gestión Municipal ¿existe una rutina de permanente seguimiento y evaluación del desempeño del control interno para determinar las mejoras y ajustes requeridos?					
17	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abuso o despilfarros?					

18	¿Se realizan controles de las existencias de inventarios físicos contra registros?					
19	¿La supervisión en la práctica, enfatiza en la responsabilidad de los Gerentes con funciones de supervisión por el funcionamiento del sistema de control interno?					
20	¿Se realizan restricciones para el acceso a los recursos y registros solo al personal no autorizado?					

SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN: DIMENSION 5

Nº	PREGUNTAS	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
21	¿La información interna generada por la organización es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación?					
22	¿Están definidos los informes periódicos que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones?					
23	¿Existe un mensaje claro de parte de la alta dirección y gerencia sobre la importancia del sistema de control interno y las responsabilidades del personal?					
24	¿Están los mecanismos instituidos para garantizar la comunicación en todos los sentidos?					
25	¿Se acepta a los empleados proponer cambios de las rutinas diarias que mejoren el desempeño?					

SEGUIMIENTO DE RESULTADOS: DIMENSION 6

Nº	PREGUNTAS	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
26	¿Se inspecciona al personal para corroborar que cumplan con la normativa interna, inherente a la Gestión Municipal?					
27	¿Se establecen controles físicos y lógicos que permitan detectar accesos no autorizados?					
28	¿Se realiza un previo estudio sobre las bases o criterios que se efectúan?					
29	¿Se toman medidas correctivas oportunas?					
30	¿Es confiable y sustentada la documentación de soporte?					

COMPROMISOS Y MEJORAMIENTO: DIMENSION 7

Nº	PREGUNTAS	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
31	¿El sistema implementado admite actualizaciones?					
32	¿Es adecuada la necesidad de los servicios públicos que debe presentar la municipalidad?					
33	¿Los procesos de selección de personal están basadas en capacidad, experiencia y desempeño?					
34	¿Existe un perfil profesional para cada puesto?					
35	¿Se evalúa al personal periódicamente y en forma imparcial?					

¡Muchas gracias!

CUESTIONARIO 2

VARIABLE 2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA

SI	ALGUNAS VECES	NO
3	2	1

PLANIFICACIÓN: DIMENSIÓN 1

Nº	PREGUNTAS	SI	ALGUNAS VECES	NO
01	¿La municipalidad cuenta con un plan estratégico (PE) adecuadamente estructurado?			
02	¿La misión y visión forma parte del plan estratégico (PE) de la municipalidad?			
03	¿La institución logra cumplir con sus objetivos y metas programadas?			

ORGANIZACIÓN: DIMENSION 2

Nº	PREGUNTAS	SI	ALGUNAS VECES	NO
04	¿Cuenta la municipalidad con una estructura orgánica suficiente para atender las exigencias de servicios de sus contribuyentes?			
05	¿La estructura organizacional se considera frondosa, que no corresponde a las necesidades de la municipalidad?			
06	¿Las funciones están debidamente delimitadas, no hay superposición de actividades y tareas?			
07	¿Los puestos o cargos gerenciales y sub gerenciales, se han creado específicamente para amigos, familiares o partidarios políticos?			

DIRECCIÓN: DIMENSIÓN 3

Nº	PREGUNTAS	SI	ALGUNAS VECES	NO
08	¿El trabajo y desempeño de los directivos de la institución, lo hacen como verdaderos líderes?			
09	¿Se promueve la integración del personal para un mejor trabajo en equipo?			
10	¿Las decisiones más importantes son tomadas sólo por la gerencia general, o previamente se participa a otros funcionarios de nivel?			

CONTROL (DIMENSIÓN 4)

Nº	PREGUNTAS	SI	ALGUNAS VECES	NO
11	¿Considera en líneas generales que el trabajo del Órgano de Control Institucional, colabora con el logro de las metas y objetivos institucionales?			
12	¿El control interno es positivo para la gestión administrativa?			
13	¿Se aplican las medidas correctivas recomendadas por el Órgano de Control y se hace el seguimiento respectivo?			

¡Muchas gracias!

Matriz de validación

Título: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016

Variables	Dimensión	Indicador	Items	Opción de respuestas					Criterio de evaluación				Observaciones y/o Recomendaciones								
				Nunca	Casi Nunca	Algunas Veces	Casi Siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador			Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre los ítems y la opción de respuesta					
									SI	No	SI	No		SI	No	SI	No				
Control Interno	Ambiente de control	Valores éticos	1																		
			2																		
			3																		
			4																		
			5																		
	Evaluación de riesgos	Reglas	Identificar	6																	
				7																	
				8																	
				9																	
				10																	
	Actividades de control gerencial	Análisis	Administrar factores	11																	
				12																	
				13																	
				14																	
				15																	
Actividades de prevención y monitoreo	Plan de acción	Recursos humanos	16																		
			17																		
			18																		
			19																		
			20																		
Sistemas de información y comunicación	Técnicas de control	Implementación	21																		
			22																		
			23																		
			24																		
			25																		
Seguimiento de resultados	Trabajo de campo	Registro	26																		
			27																		
			28																		
			29																		
			30																		
Compromisos de mejoramiento	Evaluación de la estructura	Inspección	31																		
			32																		
			33																		
			34																		
			35																		

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)		Criterio de evaluación								Observaciones y/o Recomendaciones
				Si	Algunas Veces No	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
						SI	No	SI	No	SI	No	SI	No	
Gestión administrativa	Planificación	Plan estratégico Visión y misión Objetivos y metas	1			X	X	X	X	X	X			
			2			X	X	X	X	X	X			
			3			X	X	X	X	X	X			
	Organización	Estructura orgánica Comportamiento organizacional Estructura social	4			X	X	X	X	X	X			
			5			X	X	X	X	X	X			
			6			X	X	X	X	X	X			
			7			X	X	X	X	X	X			
	Dirección	Liderazgo Trabajo en equipo Toma de decisiones	8			X	X	X	X	X	X			
			9			X	X	X	X	X	X			
			10			X	X	X	X	X	X			
	Control	Proceso de control Medidas correctivas	11			X	X	X	X	X	X			
			12			X	X	X	X	X	X			
			13			X	X	X	X	X	X			

Pucallpa, 28 de 10 del 2019

Dr. Percy Olando Rojas Medina
Validador

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observaciones y/o Recomendaciones			
				Sí	Algunas Veces	No	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta					
							Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No				
Gestión administrativa	Planificación	Plan estratégico Visión y misión Objetivos y metas	1				X				X							
			2				X				X							
			3				X				X							
	Organización	Estructura orgánica Comportamiento organizacional Estructura social	4				X				X							
			5				X				X							
			6				X				X							
			7				X				X							
	Dirección	Liderazgo Trabajo en equipo Toma de decisiones	8				X				X							
			9				X				X							
			10				X				X							
	Control	Proceso de control Medidas correctivas	11				X				X							
			12				X				X							
			13				X				X							

Pucallpa, 28 de / 10 del 2019


 Dr. Juan Ambrosio Nieto
 Validador

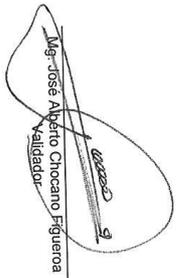
Título: El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Pucallpa 2016

Matriz de validación

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuestas				Criterio de evaluación				Observaciones y/o Recomendaciones					
				Nunca	Casi Nunca	Algunas Veces	Casi Siempre	Siempre	Relación entre la dimensión y la variable y la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem						
									SI	No	SI		No				
Control interno	Ambiente de control	Valores éticos Conductas Reglas	1														
			2														
			3														
			4														
			5														
	Evaluación de riesgos	Identificar Analizar	6														
			7														
			8														
			9														
			10														
Actividades de control gerencial	Administrar factores Autorización y aprobación Recursos humanos Implementación	11															
		12															
		13															
		14															
		15															
Actividades de prevención y monitoreo	Plan de acción Técnicas de control Trabajo de campo	16															
		17															
		18															
		19															
		20															
Sistemas de información y comunicación	Registro Procesamiento Integración Evaluación de la estructura Inspección	21															
		22															
		23															
		24															
		25															
Seguimiento de resultados	Evaluación de la estructura Inspección Rastros	26															
		27															
		28															
		29															
		30															
Componentes de mejoramiento	Determinar puntos críticos Mejora continua	31															
		32															
		33															
		34															
		35															

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)		Criterio de evaluación								Observaciones y/o Recomendaciones	
				Si	Algunas Veces	No	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si		No
Gestión administrativa	Planificación	Plan estratégico Visión y misión Objetivos y metas	1				X	X	X	X	X	X			
			2				X	X	X	X	X	X			
			3				X	X	X	X	X	X			
	Organización	Estructura orgánica Comportamiento organizacional Estructura social	4				X	X	X	X	X	X			
			5				X	X	X	X	X	X			
			6				X	X	X	X	X	X			
			7				X	X	X	X	X	X			
	Dirección	Liderazgo Trabajo en equipo Toma de decisiones	8				X	X	X	X	X	X			
			9				X	X	X	X	X	X			
			10				X	X	X	X	X	X			
	Control	Proceso de control Medidas correctivas	11				X	X	X	X	X	X			
			12				X	X	X	X	X	X			
			13				X	X	X	X	X	X			

Pucallpa, 28 de 10 del 2019


Mg. José Alberto Chocano Figueroa
Validador

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

Variable: Control Interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,935	35

Fuente: Propia, aplicando el programa SPSS V17.0

Interpretación: El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,935 por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

Pucallpa, 04 de Noviembre del 2019



Validador
D.r Percy Orlando Rojas Medina

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

Variable: Gestión Administrativa

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,914	13

Fuente: Propia, aplicando el programa SPSS V17.0

Interpretación: El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,914 por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

Pucallpa, 04 de Noviembre del 2019


.....
Validador

D.r Percy Orlando Rojas Medina