



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

**TESIS**

El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2018

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PUBLICO**

**AUTOR:**

Br. Virginia Criollo Hidalgo

**ASESORA:**

Mg. Lila Ramirez Zumaeta

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Finanzas públicas y privadas

**Sub Línea:**

Auditoría externa e interna

**PUCALLPA – PERÙ**

**2018**

## **JURADO EVALUADOR**

---

**Dr. Lener Omar Panduro Rengifo**  
**PRESIDENTE**

---

**Mg. Jessica del Pilar Melendez Navarro**  
**SECRETARIA**

---

**CPCC. Elí Arturo Martel Chávez**  
**VOCAL**

---

Mg. Lila Ramírez Zumaeta  
ASESORA  
**DEDICATORIA**

Con todo cariño y ternura a mis familiares; quienes me impulsaron en todo momento a seguir adelante, para cumplir con mis objetivos y metas trazadas.

Virginia

## **AGRADECIMIENTO**

A todo el personal que labora en la Universidad Privada de Pucallpa, en especial a los docentes que durante los años de formación académica y profesional me transmitieron sus sabios conocimientos y compartimos experiencias; también a mis familiares por su buen espíritu alentador para seguir estudiando y a todas las personas que de una u otra forma contribuyeron en mis estudios para convertirme en una Contadora Pública.

La autora

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, **Virginia Criollo Hidalgo**, estudiante de la Carrera Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Privada de Pucallpa, identificado(a) con DNI 45936837, con la tesis titulada **“El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de coronel portillo 2018”**

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría (compartida / si la tesis es de dos o más autores).
- 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 el 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.

---

Virginia Criollo Hidalgo  
DNI 45936837

## RESUMEN

La investigación formuló el objetivo determinar la relación del Control interno con la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018; el material fue el cuestionario y el método descriptivo, se trabajó con una muestra de estudio de 34 trabajadores; cuyos resultados fueron: el 79.41% de encuestados del personal de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad de Coronel Portillo, respondieron que a veces realizan **planificación**. El 58.82% de encuestados, respondieron que a veces realizan el proceso de **ejecución** de actividades programadas. También el 58.82% de encuestados, respondieron que a veces realizan **evaluación** de las actividades programadas. El 61.76% de encuestados, respondieron que a veces realizan actividades de **control interno**. El 70.59% de encuestados respondieron que a veces realizan actividades de **organización**. El 64,71% de encuestados, respondieron que a veces realizan actividades de **dirección**. El 67,65% de encuestados, respondieron que a veces realizan actividades de **control** y El 70,59% de encuestados, respondieron que a veces realizan **gestión administrativa**. Aplicando la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resulto  $r = 0,855$  correlación alto positivo y  $P \text{ valor} = 0,000 < 0,01$  es altamente significativa del 1%. Se concluye que el Control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.

**Palabras clave:** Control, interno, gestión, administración, gerencia, finanzas.

## ABSTRACT

The investigation formulated the objective to determine the relation of the Internal control with the administrative management of the management of administration and finances of the Provincial Municipality of Coronel Portillo, 2018; the material was the questionnaire and the descriptive method, we worked with a study sample of 34 workers; whose results were: 79.41% of respondents of the personnel of the administration and finance management of the Municipality of Coronel Portillo, responded that they sometimes carry out planning. 58.82% of respondents answered that they sometimes carry out the process of executing programmed activities. Also, 58.82% of the respondents answered that they sometimes carry out an evaluation of the programmed activities. 61.76% of respondents answered that they sometimes carry out internal control activities. 70.59% of respondents answered that they sometimes carry out organizational activities. 64.71% of respondents answered that they sometimes carry out management activities. 67.65% of respondents answered that they sometimes carry out control activities and 70.59% of respondents answered that they sometimes perform administrative management. Applying the statistical test Pearson correlation coefficient results  $r = 0.855$  high positive correlation and  $P \text{ value} = 0.000 < 0.01$  is highly significant of 1%. It is concluded that Internal Control is significantly related to the administrative management of the administration and finance management of the Provincial Municipality of Coronel Portillo, 2018.

**Keywords:** Control, internal, management, administration, management, finances.

## ÍNDICE

Pág.

vii

Portada.....	i
Jurado evaluador .....	ii
Dedicatoria .....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaración de autenticidad.....	v
Resumen .....	vi
Abstract .....	vii
Índice.....	vii
Índice de tablas y figurasIntroducción.....	
.... xi .....	¡Error! Marcador no definido.

## **CAPITULO I. EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

1.1. Planteamiento del problema.....	1
1.2. Formulación del problema.....	3
1.2.1. Problemas general.....	3
1.2.2. Problemas específicos.....	4
1.3. Formulación de objeticos.....	4
1.3.1. Objetivo general .....	4
1.3.2. Objetivos específicos.....	4
1.4. Justificación de la investigación.....	5
1.5. Delimitación del estudio.....	5
1.6. Viabilidad del estudio.....	5

## **CAPITULO II.- MARCO TEORICO**

2.1. Antecedente del problema.....	6
2.2. Bases teóricas.....	8
2.3. Definición de términos básicos.....	18
2.4. Formulación de hipótesis.....	20
2.4.1. Hipótesis general.....	20
2.4.2. Hipótesis específico.....	20
	viii

2.5. Variables.....	20
2.5.1. Definición conceptual de la variable.....	20
2.5.2. Definición operacional de la variable.....	21
2.5.3.Operacionalización de la variable.....	22

### **CAPITULO III.- METODOLOGIA**

3.1. Diseño de la investigación.....	24
3.2. Población y muestra.....	24
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	25
3.4. Validez y confiabilidad del instrumento.....	26
3.5. Técnicas para el procesamiento de la información.....	29

### **CAPITULO IV.- RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1. Presentación de resultados.....	30
4.2. Discusión.....	42

### **CAPÍTULO V.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1. Conclusiones.....	44
5.2. Recomendaciones.....	45

### **CAPITULO VI. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS**

#### **Apéndices**

Anexo 1: Matriz de consistencia.....	49
Anexo 2: Validación de instrumentos.....	50
Anexo 3: Confiabilidad de los instrumentos.....	53
Anexo 4: Instrumentos de aplicación.....	57
Anexo 5: Fotos de evidencias.....	59

#### **ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS**

* Tabla y figura N° 1: Dimensión planificación.....	30
* Tabla y figura N° 2: Dimensión ejecución.....	31
* Tabla y figura N° 3: Dimensión evaluación.....	32

* Tabla y figura N° 4: Variable control interno.....	33
* Tabla y figura N° 5: Dimensión organización.....	34
* Tabla y figura N° 6: Dimensión dirección.....	35
* Tabla y figura N° 7: Dimensión control.....	36
* Tabla y figura N° 8: Variable gestión administrativa.....	37 *
Tabla N° 9: Aplicación del coeficiente de correlación de Pearson entre la Variable control interno y gestión administrativa.....	38
* Tabla N° 10: Aplicación del coeficiente de correlación de Pearson entre La planificación y la organización.....	39
* Tabla N° 11: Aplicación del coeficiente de correlación de Pearson entre La ejecución y la dirección.....	40
* Tabla N° 12: Aplicación del coeficiente de correlación de Pearson entre La evaluación y el control.....	41

## **INTRODUCCIÓN**

La presente tesis titulada: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, 2018”; está elaborado en seis capítulos; así tenemos:

El Capítulo I, denominado El Problema de la Investigación, hace mención del planteamiento del problema, la formulación del problema, la formulación de objetivos, la justificación de la investigación, la delimitación del estudio y la viabilidad del estudio. El Capítulo II, denominado Marco Teórico, hace mención los antecedentes del problema, las bases teóricas la definición de términos básicos, la formulación de hipótesis y las variables, tanto la definición conceptual de la variable, la definición operacional de la variable, como la operacionalización de la variable. El Capítulo III, denominado Metodología, hace mención al diseño de la investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, la validez y la confiabilidad del instrumentolo, y las técnicas para el procesamiento de la información. El Capítulo IV, denominado Resultados y discusión, hace mención a la presentación de resultados, así como también a la discusión. El Capítulo V, hace mención de las Conclusiones y Recomendaciones.

Finalizando con el Capítulo VI haciendo mención de las Referencias bibliográficas y los Apéndices.

La autora



## **CAPITULO I. EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACION**

### **1.1. Planteamiento del problema**

En nuestro tiempo, el tema de Gerenciar el Estado es uno de los grandes retos afrontar y resolver a todo nivel, nacional, mundial; es que la Gerencia debe, para el Estado, constituirse en un recurso muypreciado, codiciado; un recurso que marque la diferencia, porque hace posible variaciones aceptables en la productividad interna, y a nivel de naciones la competitividad. Visto así, la Gerencia se constituye en un recurso estratégico para todas las sociedades del planeta (Actualidad Gubernamental – 2009).

Por otro lado, Sabrina Ragone (2014), en su artículo publicado sobre la Administración en los EE.UU, señala que representan un modelo en los estudios comparados sobre diferentes aspectos, de la forma de gobierno a la forma de Estado, y algo parecido puede decirse con referencia a las peculiaridades de su sistema administrativo. Este escrito se enmarca en el contexto de una investigación muy amplia sobre el sector público en numerosos países y sus modificaciones ocurridas a raíz de la crisis económica. Por ello, en el desarrollo del mismo se van a abarcar tanto los orígenes de la Administración estadounidense, con especial atención a los fundamentos constitucionales, como los aspectos más actuales de su evolución.

En el Perú, con relación al sector público, no ha sido ajeno en la búsqueda de soluciones o mejoras, pues el 18 de abril de 2006 se promulgó la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y el 03 de noviembre de 2006 mediante Resolución de Contraloría n° 320-2006CG, de, se aprueban las Normas de Control Interno, desarrollándose así el marco normativo y establecimiento de responsables. En octubre de 2008, la C.G.R, mediante R.C. N° 458-2008-CG, aprueba la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”; de esta manera estableció los lineamientos, herramientas y métodos que facilitara la orientación para su efectiva y adecuada Implementación, la misma que fue derogada por la Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado, aprobada mediante R.C. N° 004-2017-CG, de 20 de enero de 2017.

Sin embargo en el ámbito local, es decir en nuestra región Ucayali, se observa que las entidades públicas, no están cumplimiento con la implementación del sistema de control interno, transgrediendo de esta manera las normas establecidas por el Estado, la problemática planteada por la suscrita se encuentra en la Gerencia de Administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, ubicado en el departamento de Ucayali.

La Municipalidad Provincial de Coronel Portillo tiene como origen la demarcación territorial aprobada por el Congreso de la República a propuesta del Poder Ejecutivo. Sus principales autoridades emanan de la voluntad popular y tiene como soporte legal a la Ley N° 27972 “Ley Orgánica de Municipalidades”, con la finalidad de representar a los ciudadanos, promover una adecuada prestación de servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de la Provincia de Coronel Portillo. La Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, institucionalmente como Sede Central, se encuentra ubicada en el Jr. Tacna N° 480, en la ciudad de Pucallpa, Distrito de Callería, Provincia de Coronel Portillo, Departamento de Ucayali.

En la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo se percibe la débil gestión administrativa en su órgano de apoyo, como el caso de la Gerencia

de Administración y Finanzas, debido a que no se evidencian con eficiencia y eficacia actividades destinadas a la mejora en la calidad de servicio. Algunas de las razones podrían tener relación con la falta de actualización de los instrumentos de gestión, asimismo, la escasa voluntad política de los principales funcionarios de la entidad; además, en el sector público la permanencia de los puestos es inestable, por lo que cada nuevo funcionario tiene diferentes perspectivas y personas de confianza que desconoce como es el manejo de la gestión pública, pero asumen cargo de gerencia por apoyar sus campañas, por lo que la dirección o gerencias lamentablemente queda debilitada cada vez que ocurre elecciones municipales.

Esta situación se evidencia en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, mediante el grado de implementación del sistema de control interno, ya que no se está implementando de manera progresiva la Guía metodológica establecida por la Contraloría General de la República para la permanente actuación del Sistema de Control Interno. Por lo que las actividades operativas del municipio y la gerencia materia de investigación no se desarrollan bajo el control adecuado, lo que repercute negativamente en la gestión administrativa de cada gerencia y por ende en la entidad en la Gerencia de Administración y Finanzas.

Motivada por esta problemática se decidió realizar el presente estudio en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problemas General**

¿Cómo es la relación del control interno con la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018?

### **1.2.2. Problema específicos**

- \* ¿Cómo es la relación de la planificación del control interno con la organización de la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018?
- \* ¿Cómo es la relación de la ejecución del control interno con la dirección de la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018?
- \* ¿Cómo es la relación de la evaluación del control interno con el control de la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018?

## **1.3. Formulación de objetivos**

### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar la relación del Control Interno con la Gestión Administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- \* Determinar la relación de la planificación del Control Interno con la organización de la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018
- \* Determinar la relación de la ejecución del Control Interno con la dirección de la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018
- \* Determinar la relación de la evaluación del Control Interno con el control de la gestión administrativa de la Gerencia de Administración

y Finanzas de la de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.

#### **1.4. Justificación de la investigación**

El presente trabajo de investigación se justifica porque la nueva gestión que ingresa a la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo no implementa su control interno de acuerdo a las normativas establecidas, la cual trae como consecuencia que las demás gerencias no realizasen un trabajo eficiente y eficaz, y que se ve reflejada en los resultados de su ejecución. Por lo que, los resultados de esta investigación servirán para evidenciar la relación que tiene el control interno con la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2018.

#### **1.5. Delimitaciones del estudio**

El presente estudio se realizó en los ambientes de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Se ejecutó durante los meses de Junio a Diciembre del presente año 2018.

Como parte teórica se tomó en cuenta las variables de estudio: El Control interno y la Gestión administrativa

#### **1.6. Viabilidad del estudio.**

Dicho trabajo de investigación fue factible su ejecución, porque se contó con los recursos humanos, financieros y materiales necesarios. En cada uno de estos aspectos, se tuvo el aporte desinteresado de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo que fue de gran utilidad, porque evidenció los puntos críticos de la gestión administrativa de la Gerencia de administración y finanzas, que fue materia de investigación.

## CAPITULO II.- MARCO TEORICO

### 2.1. Antecedente del problema

**Guzmán & Vera (2015)** en su investigación denominada: “El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario El Pedregal de Guayaquil”, realizado en Ecuador; quien llega a las siguientes conclusiones:

- \* En los centros de atención estudiados, no existen manuales, ni procedimientos por escrito; por lo tanto, la estructura del control interno es deficiente, lo que origina una distribución y reasignación de recursos inadecuada.
- \* Asimismo, hay falta de planificación, lo que origina que se cometan errores administrativos y financieros, lo que estaría generando una toma de decisiones ineficientes e inadecuadas.

**Solís (2014)** en su tesis para optar el grado de Maestría en Auditoría Gubernamental, de título: “El sistema de Control Interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la Gestión Administrativa del gobierno municipal del Cantón san Pedro de Pelileo”, Ecuador; quien llega a las siguientes conclusiones:

- \* Para el desarrollo de sus funciones, los empleados se rigen a las disposiciones legales, aunque el orgánico funcional solo indica los informes que debe emitir el departamento de Tesorería, no tienen establecidos manuales de procedimientos por escrito. El cumplimiento del plan operativo

se evalúa en periodos trimestrales a nivel de directores y jefes departamentales además se realizan reuniones mensuales con el Sr. Alcalde Cantonal para este propósito; en el caso de evaluaciones al personal se realizan anualmente; en el área de recaudación se realizan evaluaciones mensuales para verificar el cumplimiento de la programación presupuestaria.

- \* Se aplican las normas de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado, se considera la experiencia y el perfil de los funcionarios para ocupar estos cargos. No cuentan con manual de procesos que especifiquen las funciones y los pasos a seguir en los procesos de tesorería.

**García (2014)** en su tesis titulada: “El control interno en la gestión de las microempresas del sector comercio, rubro materiales de construcción, en la provincia de Sullana-Piura, 2014; quien llega a las siguientes conclusiones:

- \* El 80% de las empresas estudiadas tienen conocimiento del control interno, mientras que el 20% desconoce dicho control.
- \* Tienen conocimiento de lo que es el control interno, y a pesar ello, no lo aplican; por lo tanto, la falta de decisión e importancia por parte de ellos, incide negativamente en la gestión.

**Vargas y Ramírez (2014)** en su trabajo de investigación: “El Sistema de Control Interno y la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella S.R.L.”, realizado en la ciudad de Trujillo; quien llega a las siguientes conclusiones:

- \* El deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO adecuadamente implementado contribuirá al logro de los objetivos.
- \* El autor hace una propuesta para la implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control Interno**

Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzan los objetivos gerenciales (R.C. N° 320-2006,10p).

El control interno en una entidad es “el proceso diseñado, implementado y mantenido por aquéllos encargados del gobierno, gestión y otro personal que suministre seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de una entidad en relación a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y la eficiencia de las operaciones, el cumplimiento con las leyes y regulaciones. El término ‘control’ se refiere a cualquier aspecto de uno o más componentes del control interno” (NIA 315.4c).

A los procesos efectuados por el Consejo de Administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos se le conoce como Control Interno (COSO, 2004). Se consideran las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

El Control Interno también se define como: “El control interno comprende el plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección.

El Control Interno representa una herramienta indispensable en la búsqueda del éxito administrativo dentro de una institución pública o privada, por lo que su implementación debería observarse con atención,

ética y eficacia. El óptimo resultado del control interno será también una respuesta de la participación de un personal altamente calificado.

### **2.2.1.1. Importancia del Control Interno**

Según lo plantea la Contraloría General de la República (2014,) el Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios:

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

### **2.2.1.2. Enfoques de control interno**

#### **a) Enfoque tradicional de control interno**

Para Estupiñán (2006) el enfoque tradicional define al control interno como un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos, que se rige bajo los siguientes elementos concretos:

- Organización: Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad.
- Sistemas y procedimientos: Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar los resultados en términos financieros:
- Personal: el personal debe tener aptitud, capacitación y experiencia requerida para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- Supervisión: Las operaciones deben ser examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

Así mismo, Mantilla (2005) sostiene que en la segunda generación enfoque tradicional, se desarrolló con gran expectativa las oficinas, las jefaturas y los comités, así como los manuales y procedimientos de operación por medio de roles como: el rol de ejecución y el rol de evaluación.

## **b) Enfoque contemporáneo de control interno**

El enfoque contemporáneo “Modelo COSO” sin embargo define al control interno como un proceso, desarrollado por una junta directiva y por personal de una entidad. El mismo que encierra cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma cómo la administración maneja el ente, los cuales se clasifican como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento (Estupiñán Gaitán, 2006).

Por lo que, Mantilla (2005) expresa que actualmente el control interno centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito mínimo que garantiza la eficiencia.

Bajo esta premisa, las empresas ahora han modificado sus controles, esquematizando su evaluación y conclusiones más en el riesgo de control que en los procedimientos, sabiendo lograr una adecuada estructura de control interno de la organización (Estupiñán Gaitán & Estupiñán Gaitán, 2006). Finalmente, se concluye que el COSO es el punto de partida para importantes desarrollos en las áreas de control de los nuevos instrumentos financieros, gubernamental y sistemas de información.

### **2.2.1.3. Dimensiones de la variable Control Interno**

Para esta investigación se considerarán las dimensiones de planificación, ejecución y evaluación, acordes con los componentes establecidos en el marco conceptual previsto por la Contraloría General de la República (2006), y que a continuación se describen:

#### **\* Dimensión Planificación**

La efectividad de la implementación del ssssSistema de Control Interno (SCI) depende en gran medida del cumplimiento de las actividades, que constituyen cada una de las tres etapas que componen la Fase de Planificación. Esta fase tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su SCI.

#### **\* Dimensión Ejecución**

La importancia de esta fase radica en la implementación de cada una de las acciones definidas en el plan de trabajo para el cierre de brechas (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG)

#### **\* Dimensión Evaluación**

Siguiendo con el modelo secuencial de implementación del SCI, la fase de evaluación se presenta de forma alternada y posterior a las fases de planificación y ejecución.

Este proceso de evaluación es efectuado en concordancia con las necesidades y consideraciones que la entidad establezca como pertinentes, las cuales tendrán como objetivo principal determinar con certeza que los procedimientos y mecanismos establecidos se desarrollen de forma adecuada. En los casos que como producto de esta evaluación se detecten desviaciones o incumplimientos sustanciales, se toman las medidas que modifiquen los procedimientos para reorientar el cumplimiento del objetivo programado (Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG).

### **2.2.2. Gestión Administración**

La palabra administración proviene del latín (ad, dirección hacia, tendencia; minister, comparativo de inferioridad, y el sufijo ter, que indica subordinación u obediencia, es decir, quien cumple una función bajo el mando de otro, quien le presta un servicio a otro) y significa subordinación y servicio. En su origen, el término significaba función que se desempeña bajo el mando de otro, servicio que se presta a otro. La tarea de la administración consiste en interpretar los objetivos de la empresa y transformarlos en acción empresarial mediante planeación, organización, dirección y control de las actividades realizadas en las diversas áreas y niveles de la empresa para conseguir tales objetivos. Por tanto, administración es el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el empleo de los recursos organizacionales para conseguir determinados objetivos con eficiencia y eficacia (Chiavenato, 2001).

Para Carnota (1987), la administración es un modo consciente de actuar sobre los sistemas organizativos, sus subsistemas y demás elementos con vistas a obtener determinados resultados bajo ciertas condiciones y restricciones.

Al respecto Koontz, Wehrich y Cannice (2004) plantean que la administración es una actividad esencial; asegura la coordinación de esfuerzos individuales para el logro de metas grupales. El propósito de todo administrador es establecer un medio ambiente en el cual las personas puedan lograr metas de grupo con la menor cantidad de tiempo, dinero, materiales e insatisfacciones personales.

Mientras que Stoner y Freeman (1995) definen la administración como: el proceso de planear, organizar, liderar y controlar el trabajo de los miembros de la organización y de utilizar todos los recursos disponibles de la empresa para alcanzar los objetivos organizacionales establecidos.

Sin lugar a duda, desde cualquier perspectiva la administración es una práctica natural del ser humano, necesaria para el logro de propósitos a cortos, medianos o largos plazos, aunque el proceso no sea el mismo para todos, el principio es el mismo, pues tiene su base en la planeación, búsqueda de métodos que conlleven al éxito, además de la constancia y propicio control hasta alcanzar los objetivos.

### **2.2.2.1. Fundamentos de la administración**

A lo largo de la historia, el hombre ha desarrollado métodos que le permitan realizar actividades adecuadas para obtener mejores resultados. Entre todas las creaciones del hombre aquel que se destaca y sobresale por ser la más compleja y maravillosa es indiscutiblemente la empresa. No existen dos empresas idénticas, pues todas presentan enorme diversidad, esto las hace profundamente diferentes entre sí. De otro lado las empresas son como p lejas en extremo, nos relacionamos con ellas durante años y al final no conseguimos comprender cómo funcionan ni cómo sobreviven o crecen. Además, las empresas funcionan en ambientes diferentes, rodeadas de un universo de factores económicos, políticos, tecnológicos, legales, sociales, culturales y demográficos que interactúan y se alternan para

producir grandes cambios e inestabilidad en el ambiente (Chiavenato, 2001).

### **2.2.2.2. La administración y su enfoque interdisciplinario**

Torres Hernández (2014), describe que la administración es un cuerpo de conocimientos que se construye a lo largo del tiempo, y bien se podría afirmar que esto data desde que el hombre apareció sobre la faz de la Tierra, pues siempre tiene la necesidad de vivir mejor; sin embargo, se dice que la administración es un área de conocimiento joven, con apenas 110 años de haberse empezado a sistematizar. Pues bien, veámoslo con una metáfora y esta es la de visualizar a la administración como una planta o como un árbol.

La administración es el resultado histórico acumulado de la contribución de científicos en múltiples disciplinas. Así, tenemos que la filosofía nutre a todas las ciencias y estas, a su vez, facilitan la sistematización de un nuevo conocimiento que apareció a principios del siglo pasado con el nombre de administración.

### **2.2.2.3. Dimensiones de la variable Gestión administrativa**

Para esta investigación se consideran como dimensiones de la variable gestión administrativa: la organización, la dirección y el control (Chiavenato, 2001).

#### **\* Dimensión Organización**

Organización: Organizar es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización (Stoner, Freeman & Gilbert, 1996).

#### **\* Dimensión Dirección**

Ivancevich y Otros (2000) menciona que dirección es la tarea mediante la que el administrador se relaciona con sus subalternos para ejercer autoridad sobre ellos a través de herramientas o técnicas inherentes a quien ostenta el cargo. Así mismo, dirección es el cargo o función de quien dirige una empresa o institución. También sentido que sigue una cosa o persona en su camino, ya sea físico o moral.

Principio de resolución de conflictos. El conflicto debe resolverse lo más pronto posible, sin lesionar la disciplina y que produzca el menor disgusto de las partes involucradas. Principio de aprovechamiento de conflictos. El conflicto no es una amenaza; por el contrario, administrativamente se considera como una oportunidad y debe aprovecharse para forzar el encuentro de soluciones (Munch Galindo, 2006).

#### **\* Dimensión Control**

Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajustan a las actividades planificadas. El gerente debe estar seguro de los actos de los miembros de la organización que la conducen hacia las metas establecidas (Stoner, Freeman & Gilbert, 1996).

Principio del carácter administrativo del control. Es necesario distinguir “las operaciones” de control de “la función” de control. Principio de los estándares. El control es imposible si no se fijan anticipadamente, en forma precisa y cuantitativa, los estándares correspondientes a la operación en turno. Principio de excepción. El control administrativo es más eficaz y rápido cuando se concentra en los casos en que no se logró lo previsto (Munch Galindo, 2006).

De los párrafos precedente, se puede señalar que el control cumple una función importante en la gestión administrativa, ya

que gracias a ello se puede prevenir hechos adversos que generaría perjuicio a la entidad, por lo tanto el control en todas las entidades debe ser considerada como uno de los pilares de administración la más importante, ya que de ello depende el éxito y permanencia de la entidad.

### **2.2.3. La Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.**

Es el órgano de apoyo encargado de administrar los recursos humanos, logísticos, económicos y financieros, para el normal desenvolvimiento de los órganos de la Municipalidad. Depende jerárquica, funcional y administrativamente de la Gerencia Municipal y está a cargo de un funcionario de confianza con nivel de Gerente, designado por el Alcalde a propuesta del Gerente Municipal.

Siendo como funciones principales:

- \* Planificar, dirigir y controlar las actividades de los Sistemas de Recursos Humanos, Logística y Control Patrimonial, Contabilidad y Tesorería;
- \* Supervisar las actividades de Administración de Personal, Relaciones Laborales, Bienestar Social, Capacitación y Desarrollo de los Recursos Humanos;
- \* Supervisar las actividades del Sistema de Abastecimiento y Control Patrimonial, propiciando el cumplimiento de los procesos de adquisiciones, el almacenamiento de materiales y el control patrimonial;
- \* Supervisar la formulación y actualización de los Estados Financieros y el Estado de Ejecución Presupuestal y su remisión a los organismos públicos correspondientes;
- \* Presentar y sustentar ante la Gerencia Municipal la información económica y financiera, la misma que será examinada en la auditoría

anual a los estados financieros y presupuestarios, de conformidad con las pautas que señale la Contraloría General y el Concejo Municipal;

- \* Supervisar la formulación y actualización de costos efectivos de los servicios que presta la Municipalidad a los vecinos o usuarios, en función al plan de servicios de los órganos competentes y los lineamientos del órgano responsable de sustentar la ordenanza o resolución autoritativa;
- \* Supervisar la formulación y actualización del Flujo de Caja, en función al comportamiento de los ingresos y los egresos;
- \* Supervisar la formulación y ejecución de la Programación Mensual de Pagos;
- \* Emitir y actualizar normas de carácter interno relacionadas con la administración de los recursos financieros, materiales y el potencial humano;
- \* Proponer e implementar mejoras en los procesos, procedimientos y normatividad relacionado con el ámbito de su competencia;
- \* Participar en la implementación progresiva de los componentes que conforman el Sistema de Control Interno (SCI) establecido en las Normas de Control Interno (NCI), en los aspectos que sean de su competencia;
- \* Implementar las recomendaciones contenidas en los informes resultantes de las acciones de control efectuadas por los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control;
- \* Otras funciones que le asigne el Gerente Municipal, en el ámbito de su competencia.

### **2.3. Definición de términos básicos**

### **2.3.1. Control**

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

### **2.3.2. 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 cosa (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). En la misma línea, control interno, es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales. De esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas.

### **2.3.3. Gestión**

Ivancevich y Otros (2000) definen que gestión es un proceso que comprende determinadas funciones y actividades laborales que los gestores deben llegar a cabo a fin de lograr los objetivos de la empresa o entidad.

#### **2.3.4. Gestión Administrativa**

Proceso de administración por el que la entidad prepara planes estratégicos y, después, actúa conforme a ellos. Conocimiento Mezcla fluida de experiencia estructurada, valores, información contextual que proporciona un marco para la evaluación e incorporación de nuevas experiencias e información (aprendizaje organizativo). En las organizaciones, con frecuencia queda registrado no solo en documentos o Bases de datos, sino también en las rutinas, procesos, prácticas y normas institucionales (Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG).

#### **2.3.5. 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.

#### **2.3.6. 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.

#### **2.3.7. 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.

#### **2.3.8. 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 concejales.

## **2.4. Formulación de hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis General**

El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.

### **2.4.2. Hipótesis Específicas**

\* La planificación del Control Interno se relaciona significativamente con la organización de la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.

\* La ejecución del Control Interno se relaciona significativamente con la dirección de la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018

\* La Evaluación del Control Interno se relaciona significativamente con el control de la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.

## **2.5. variables**

### **2.5.1. Definición conceptual de la variable**

#### **\* Variable 1: Control Interno**

El control interno puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y un proceso en una organización. Según Estipiñán (2006) el control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y

procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna.

**\* Variable 2: Gestión Administrativa**

Anzola, Sérvulo; (2002) menciona que “gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cuál se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control”. (Pág.70)

**2.5.2. Definición operacional de la variable**

**\* Variable 1: Control Interno**

Para medir esta variable se aplicó un cuestionario de 15 ítems a los servidores de la Gerencia de Administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo. La variable se define operacionalmente considerando tres dimensiones: Planificación, ejecución y evaluación.

**\* Variable 2: Gestión Administrativa**

Las actividades y operaciones que se realizaron para medir esta variable fueron mediante la aplicación también de un cuestionario de 15 ítems a los servidores de la Gerencia de Administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo. La definimos operacionalmente a partir de sus tres dimensiones: Organización, Dirección y Control.

## 2.5.3. Operacionalización de la variable

### a. Variable 1: Control Interno

Dimensiones	Indicadores	Items		Escala de Medición
		N°	Contenido	
Planificación	01 ¿El titular de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo ha formalizado el compromiso -Acciones preliminares		institucional respecto a la implementación del	Nunca
	02 ¿Todos los documentos normativos fueron puestos en conocimiento de los servidores y funcionarios de la entidad a efectos de que ejecuten sus labores según la normativa?		03 ¿La planificación administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo y en sus gerencias es importante para un buen control interno?	
	04 ¿El funcionario con cargo de nivel directivo que forme parte de la Alta Dirección que se haya -Elaboración del plan de incorporado a la entidad luego de la suscripción trabajo del acta de compromiso institucional, manifiesta su compromiso con la implementación del SCI en su entidad?			
	05 ¿Los funcionarios responsables de la Gerencia de Administración y Finanzas cuentan con el perfil y experiencia en administración de personal?			
	06 ¿Han programado y ejecutado charlas de sensibilización mediante las cuales se socialicen el concepto, importancia y beneficios del Control Interno a los funcionarios y servidores públicos de la entidad?			
	07 ¿ El titular de la entidad se comunica con las gerencias sobre los aspectos clave que afectan A veces el funcionamiento del control interno?			
	08 ¿ El titular entidad comunica la información internamente, -Cierre de brechas incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI?			
Ejecución		09 ¿ La Gerencia de Administración y Fianzas, comunica las deficiencias deficiencial y problemática del la Gerencia, con la finalidad de mejorar y contribuir al control interno, al área competente?.		Siempre
	10 ¿La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos?.			
	11 ¿La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo a las gerencias?.			
Evaluación	12 ¿La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están			22
	-Reportes de evaluación y 13 presentes y ¿La entidad identifica y evalúa los cambios que en funcionamiento?. mejora continua podrían afectar significativamente al SCI?. 14			
	¿La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los			

niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar?.

15 ¿La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos?.

## b. Variable 2: Gestión Administrativa

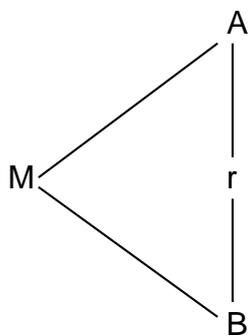
Dimensiones	Indicadores	Items		Escala de Medición
		N°	Contenido	
Organización	-División de trabajo	01	¿La gestión administración en la Gerencia de administración y finanzas cumple con los principios de organización (unidad de dirección, cadena jerárquica y unidad de mando)?	Nunca          A veces
		02	¿La remuneración como uno de los principios de dirección, se ejecuta correctamente?	
		03	En la Gerencia de administración y finanzas está representada por profesionales idóneo para cumplir sus funciones?	
		04	¿La organización dentro de la Gerencia de administración y finanzas permite el desempeño adecuado de todo el personal?	
	-Coordinación	05	¿La división del trabajo armoniosa y la coordinación adecuada dentro de la Gerencia de administración y finanzas, facilita el control interno del mismo?	
Dirección	-Motivación	06	¿Cuándo ocurren conflictos de la Gerencia de Administración y Fianzas , ¿existen tratamientos efectivos?	
		07	¿La Jefatura de la Gerencia de Administración y Finanzas procura la motivación del personal?	
		08	¿Considera que la Jefatura de la Gerencia de Administración y Finanzas proporciona la información necesaria para el cumplimiento de responsabilidades?	
		09	¿Es adecuada la comunicación de las órdenes e instrucciones que se imparten?	
	-Comunicación	10	¿La motivación y la comunicación dentro de la Jefatura de la Gerencia de Administración y Finanzas contribuyen al óptimo control interno?	

Control	-Estaciones	11	¿Existen criterios de desempeño que permitan realizar las comparaciones necesarias para el control	Siempre
		12	Según su apreciación, ¿cuál es el grado de objetividad de la evaluación de desempeño?	
		13	¿Se hace uso de tecnologías de información en el proceso de control para que sea de manera oportuna, eficaz y eficiente?	
		14	¿Se aplican las medidas correctivas adecuadamente en la Gerencia de Administración y Finanzas?	
	-Medición y corrección	15	¿Cree usted que el control tiene un impacto significativo en la gestión administrativa en la Gerencia de Administración y Finanzas?	

## CAPITULO III. METODOLOGIA

### 3.1. Diseño de la investigación

El diseño de investigación que se utilizó en este caso es el Descriptivo Correlacional, teniendo como diagrama el siguiente:



#### Dónde:

M = significa la muestra con quienes vamos a trabajar A =

significa Control Interno r = significa relación

B = significa Gerencia Administrativa

### 3.2. Población y muestra

#### 3.2.1. Población:

La población se define como el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones; Hernández, et al (2006, p. 174). La población para esta investigación estuvo

constituida por un total de 34 servidores públicos en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, del año 2018; distribuidos de la siguiente manera:

<b>Gerencia Administración y finanzas</b>	<b>N° Serv. públicos</b>
Subgerencia de patrimonio	7
Subgerencia de Contabilidad	7
Subgerencia de Tesorería	7
Subgerencia de Recursos Humanos	7
Subgerencia de Logística	6
<b>TOTAL</b>	<b>34</b>

*Fuente:* Oficina de Personal, de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo

### **3.2.2. Muestra:**

Para Hernández, et al. (2010) la muestra “es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, éste deberá ser representativo de dicha población.

En esta investigación la muestra estuvo constituida por todos los servidores públicos de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo; es decir, es una muestra censal o sea los mismos de la población. 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**

Las principales técnicas que se utilizaron en la presente investigación fue la encuesta, con la finalidad de obtener información fidedigna de todo crédito de la Gerencia de Administración y Finanzas de La Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

### 3.3.2. Instrumentos

Se utilizó como instrumento el cuestionario, los que fueron aplicados a los empleados que laboran en la Gerencia de Administración y Finanzas de La Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

### 3.4. Validez y confiabilidad del instrumento

#### 3.4.1. Validez

La presente investigación está constituido por 15 preguntas por variable, dirigidas al personal administrativo de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo; para la cual, la ubicamos en las siguientes tablas:

#### Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento de la variable Control Interno

Nº	Grado académico	Apellidos y nombres del experto	Apreciación
1	CPC	Martel Chavez, Elí Arturo	Aplicable
2	Doctor	Panduro Rengifo, Lener Omar	Aplicable
3	Doctor	Rojas Elescano, Jaime Augusto	Aplicable

Según el dictamen de los expertos, el instrumento si cumple 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

Nº	Grado académico	Apellidos y nombres del experto	Apreciación
1	CPC	Martel Chavez, Elí Arturo	Aplicable
2	Doctor	Panduro Rengifo, Lener Omar	Aplicable
3	Doctor	Rojas Elescano, Jaime Augusto	Aplicable

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

### 3.4.2. Confiabilidad del instrumento

## Variable: Control Interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,865	15

Fuente: Propia, aplicando el programa SPSS V17.0

**Interpretación:** El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,865, por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

## Base de Datos

**Título:** Control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018

Nº	Variable: Control interno														
	Dimensiones														
	Planificación					Ejecución					Evaluación				
	Items1	Items2	Items3	Items4	Items5	Items6	Items7	Items8	Items9	Items10	Items11	Items12	Items13	Items14	Items15
1	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3
2	2	2	2	1	2	1	1	3	1	1	1	1	1	2	1
3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3
4	2	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2
5	2	3	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3
6	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2
7	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3
8	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
9	3	2	2	2	2	3	3	2	3	2	3	3	2	2	3
10	2	2	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2
11	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	2	3
12	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	3	2	3

Fuente: SPSS V17.0 Valoración a la pregunta: Nunca: 01 A veces: 02 Siempre: 03

**NOTA:** Ver apéndice firma del validador.

### Variable: Gestión Administrativa

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,944	15

Fuente: Propia, aplicando el programa SPSS V17.0

**Interpretación:** El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,944, por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

**NOTA:** Ver apéndice firma del validador

### Base de Datos

**Título:** Control interno y la Gestión Administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018

Nº	Variable: Gestión Administrativa														
	Dimensiones														
	Organización					Dirección					Control				
	Items1	Items2	Items3	Items4	Items5	Items6	Items7	Items8	Items9	Items10	Items11	Items12	Items13	Items14	Items15
1	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2
2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2
3	2	2	2	2	2	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2
4	2	1	3	3	2	3	2	2	3	3	2	3	2	2	2
5	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3
6	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2
7	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3
8	2	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2
9	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3

<b>10</b>	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
<b>11</b>	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
<b>12</b>	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2

Fuente: SPSS V17.0 Valoración a la pregunta: Nunca: 01 A veces: 02 Siempre: 03

### 3.5. Técnicas para el procedimiento 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 procesan en tablas y figuras de las variables y dimensiones del estudio.

## CAPITULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1. Presentación de resultados

**Tabla N° 01 Dimensión Planificación de la variable control interno en la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018**

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Válido	A veces	27	79,41
	Siempre	7	20,59
	Total	34	100,0

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

**Figura N° 01**

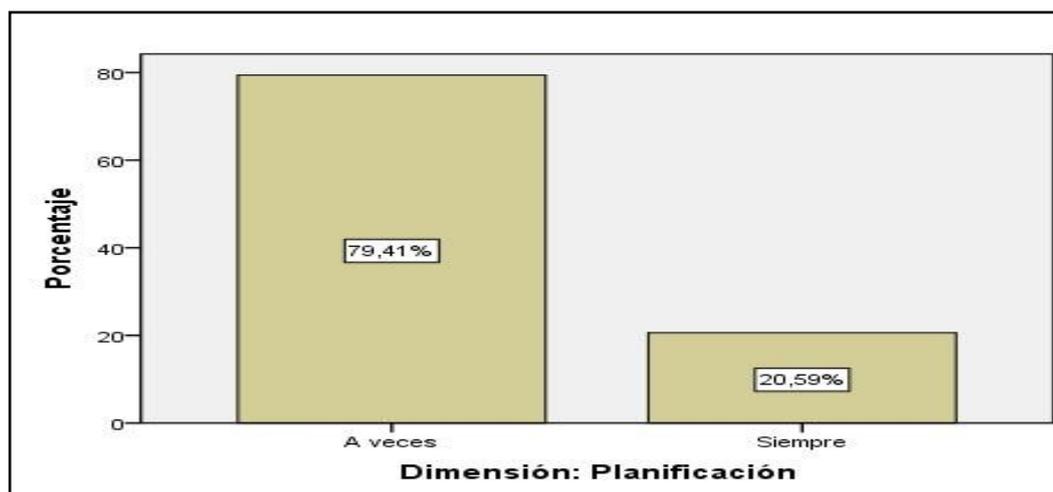


Figura N° 01: Dimensión Planificación  
Fuente: Propia

**Descripción:** En la tabla y figura N° 01, se observa que el 79,41% del personal de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad de Coronel Portillo, respondieron que a veces realizan planificación y el 20,59% respondieron siempre.

**Tabla N° 02**

**Dimensión Ejecución de la variable control interno en la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018**

		Porcentaje	
		Frecuencia	
Válido	A veces	20	58,82
	Siempre	14	41,18
	Total	34	100,0

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

**Figura N° 02**

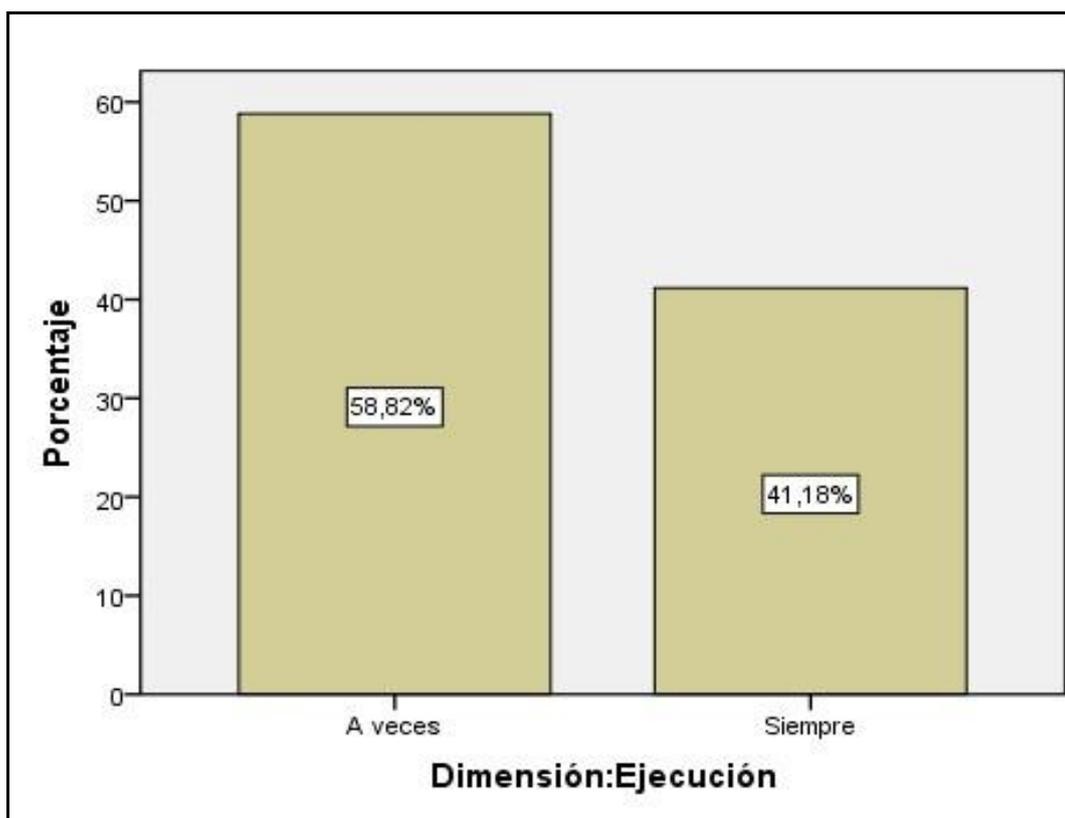


Figura N° 02: Dimensión Ejecución  
Fuente: Propia

**Descripción:** En la tabla y figura N° 02, se observa que el 58,82% del personal de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Coronel Portillo respondieron que a veces realizan el proceso de ejecución de actividades programadas y el 41,18% respondieron siempre.

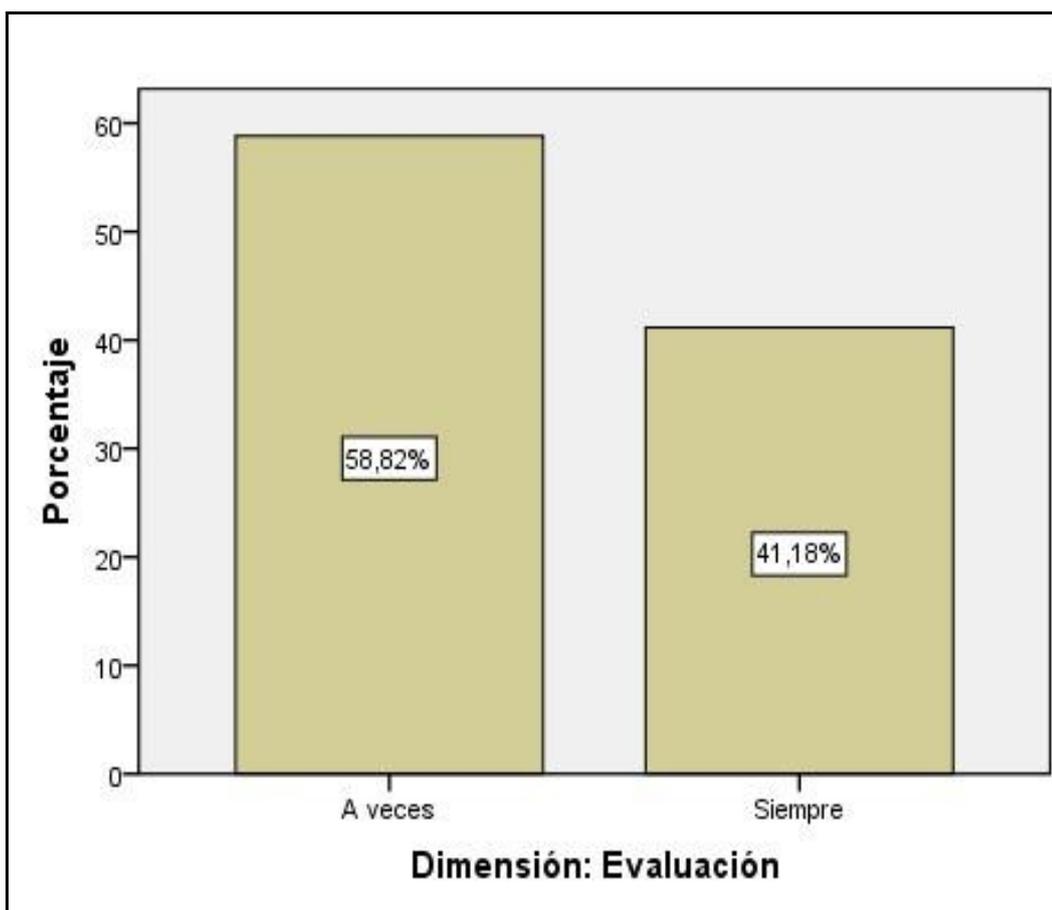
**Tabla N° 03**

**Dimensión evaluación de la variable control interno en la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018**

		Porcentaje	
		Frecuencia	
Válido	A veces	20	58,82
	Siempre	14	41,18
	Total	34	100,0

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

**Figura N° 03**



**Figura N°03: Dimensión Evaluación**  
Fuente: Propia

**Descripción:** En la tabla y figura N° 03, se observa que el 58,82% del personal de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Coronel Portillo también respondieron que a veces realizan evaluación de las actividades programadas y el 41,18% respondieron siempre

**Tabla N° 04**

**Variable control interno en la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018**

		Porcentaje	
		Frecuencia	
Válido	A veces	21	61,76
	Siempre	13	38,24
Total		34	100,0

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

Figura N° 04

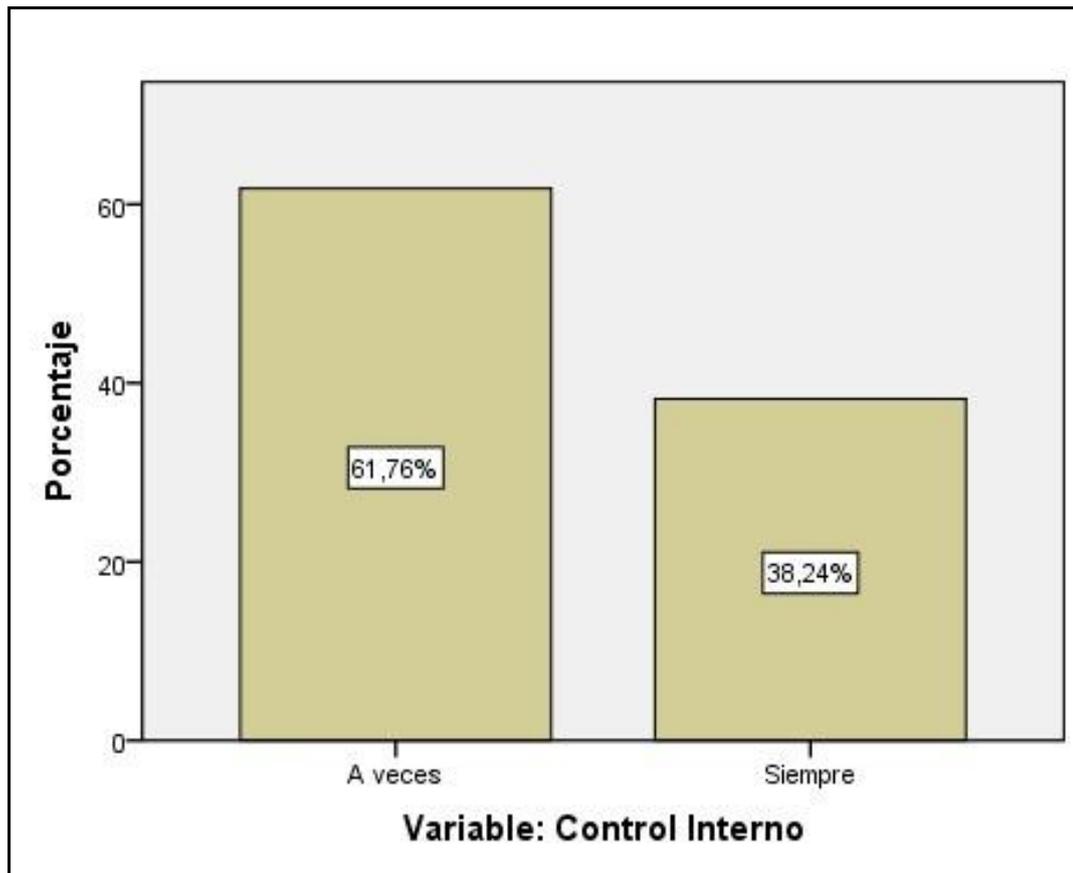


Figura N°04: Variable Control Interno  
Fuente: Propia

**Descripción:** En la tabla y figura N° 04, se observa que el 61,76% del personal de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Coronel Portillo respondieron que a veces realizan actividades de control interno y el 38,24% respondieron siempre

en la

Tabla N° 05

**Dimensión Organización de la variable gestión administrativa gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	24	70,6
	Nunca	1	2,9
	Siempre	9	26,5
	Total	34	100,0

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

Figura N° 05

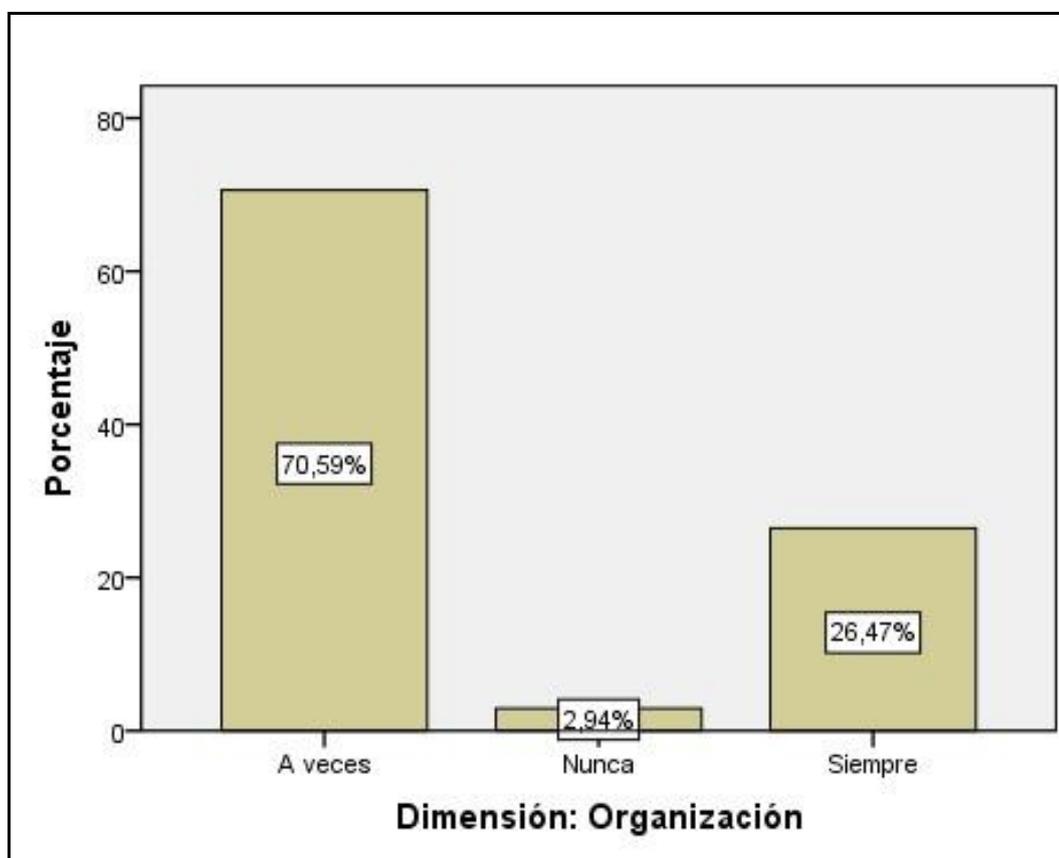


Figura N° 05: Variable Dimensión Organización  
Fuente: Propia

**en la Descripción:** En la tabla y figura N° 05, se observa que el 70,59% del personal de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Coronel Portillo respondieron que a veces realizan actividades de organización, el 2,94% nunca y el 26,47% respondieron siempre

**Tabla N° 06**

**Dimensión Dirección de la variable gestión administrativa gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018**

		<b>Porcentaje</b>	
		<b>Frecuencia</b>	
Válido	A veces	22	64,7
	Siempre	12	35,3
	Total	34	100,0

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

Figura N° 06

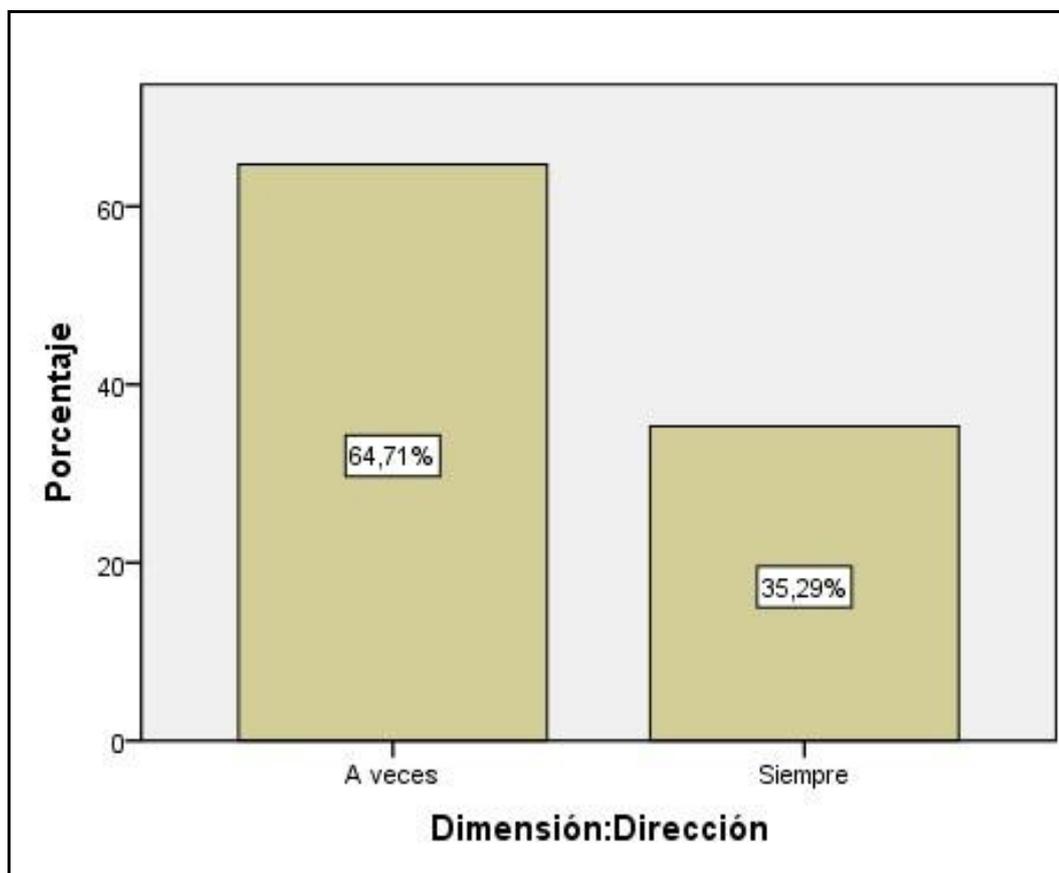


Figura N°06: Dimensión dirección  
Fuente: Propia

**Interpretación:** En la tabla y figura N° 06, se observa que el 64,71% del personal de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Coronel Portillo respondieron que a veces realizan actividades de dirección y el 35,29% respondieron siempre

Tabla N° 07

**Dimensión control de la variable gestión administrativa gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018**

		Porcentaje	
		Frecuencia	
Válido	A veces	23	67,65
	Siempre	11	32,35

		<b>en la</b>
Total	34	100,0

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

**Figura N° 07**

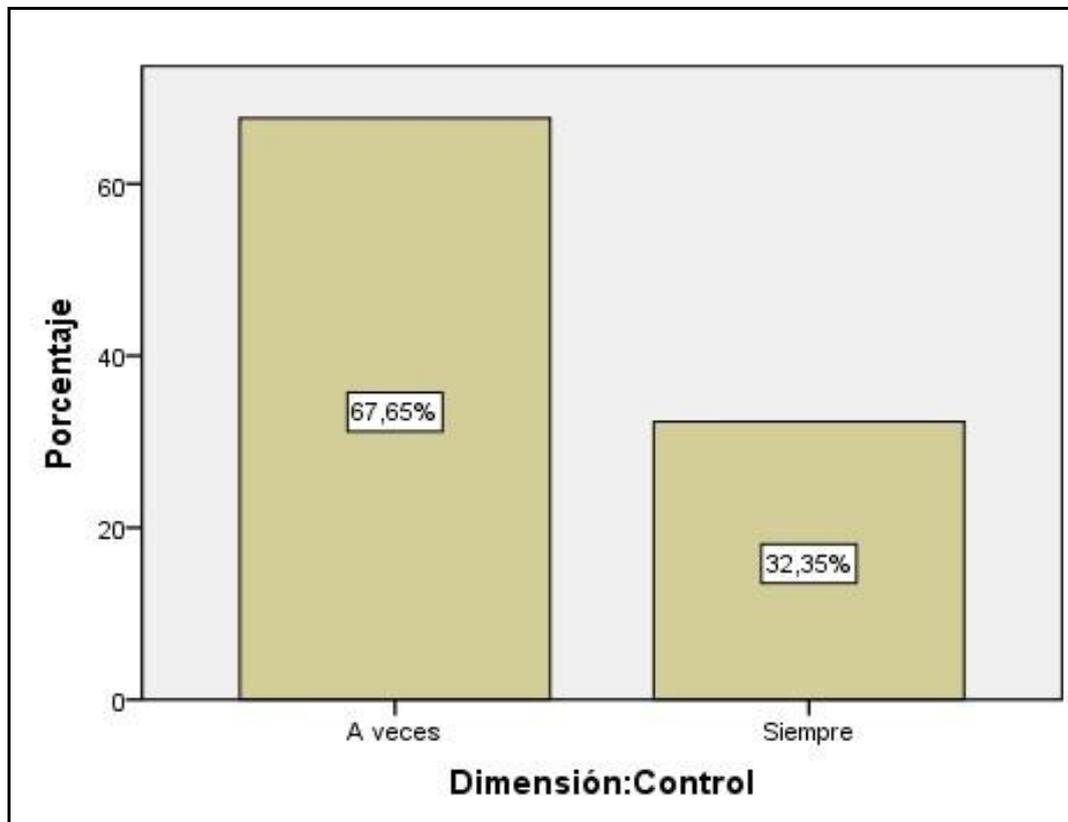


Figura N° 07: Dimensión control  
Fuente: Propia

**Descripción:** En la tabla y figura N° 07, se observa que el 67,65% del personal de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Coronel Portillo respondieron que a veces realizan actividades de control y el 32,35% respondieron siempre.

**TABLA N° 08**

**Variable gestión administrativa en la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018**

		Porcentaje	
		Frecuencia	
Válido	A veces	24	70,6
	Siempre	10	29,4
	Total	34	100,0

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

**Figura N° 08**

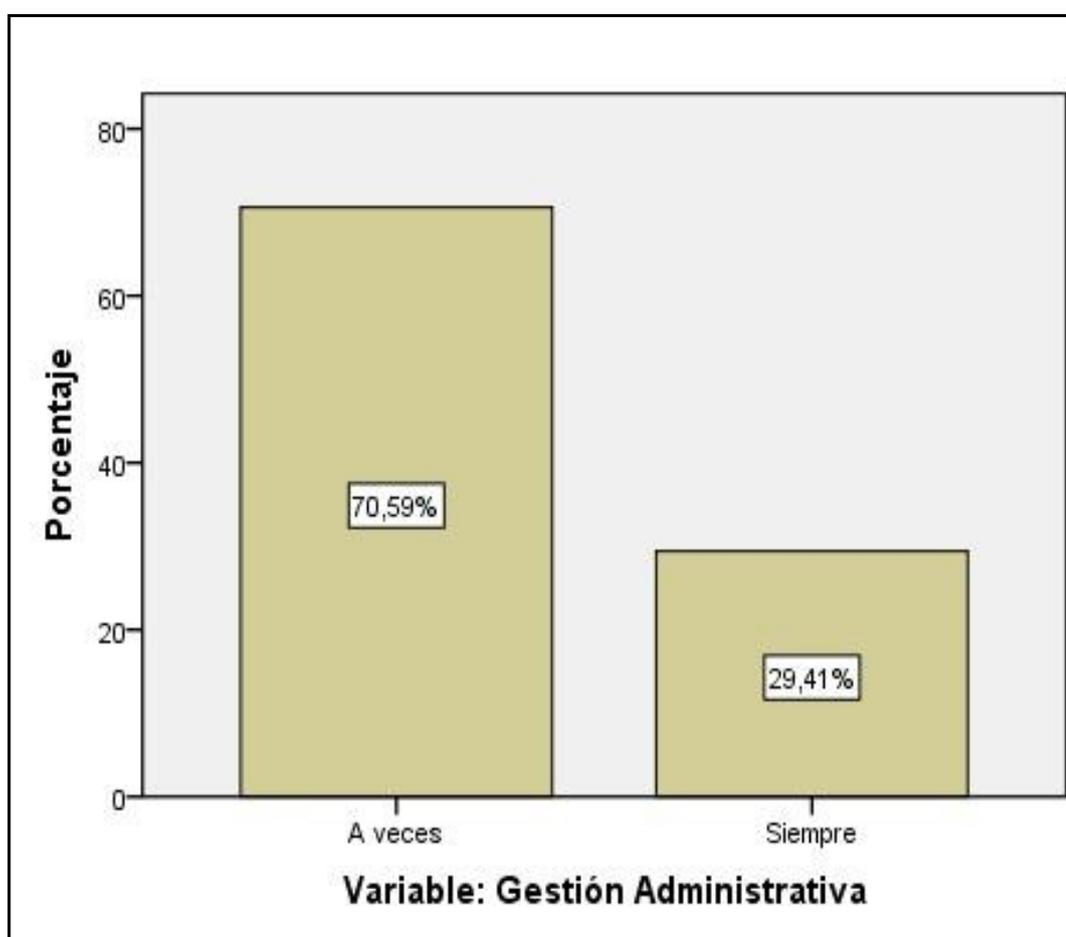


Figura N° 08 Variable gestión administrativa  
Fuente: Propia

**Descripción:** En la tabla y figura N° 08, se observa que el 70,59% del personal de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad

Coronel Portillo respondieron que a veces realizan gestión Administrativa y el 29,41% respondieron siempre

## PRUEBA DE HIPOTESIS

### HIPOTESIS GENERAL

**Ho:** El control interno no se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018

**Ha:** El control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018

**TABLA N° 09**

**Aplicación del coeficiente de correlación de Pearson entre la variable control interno y gestión administrativa en la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018**

Correlaciones			
		V1	V2
Variable:	Correlación de Pearson	1	,855**
Control	Sig. (bilateral)		,000
Interno	N	34	34
Variable:	Correlación de Pearson	,855**	1
Gestión	Sig. (bilateral)	,000	
Administrativa	N	34	34

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

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

**Descripción:** En la tabla N° 09, se observa que habiendo aplicado la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resulto  $r = 0,855$  correlación alto positivo y  $P \text{ valor} = 0,000 < 0,01$  es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye que

el control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.

### **HIPOTESIS ESPECÍFICA N° 01**

**Ho:** La planificación de control interno no se relaciona significativamente con la organización de la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018

**Ha:** La planificación de control interno se relaciona significativamente con la organización de la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018

**TABLA N° 10**

**Aplicación del coeficiente de correlación de Pearson entre dimensión planificación de control interno y organización de la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018**

<b>Correlaciones</b>			
		D1V1	D1V2
Dimensión: Planificación	Correlación de Pearson	1	,698**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	34	34
Dimensión: Organización	Correlación de Pearson	,698**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	34	34

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

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

**Descripción:** En la tabla N° 10, se observa que habiendo aplicado la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resulto  $r = 0,698$  correlación moderada positivo y  $P \text{ valor} = 0,000 < 0,01$  es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye que

la planificación de control interno se relaciona significativamente con la organización de la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo,

2018

**HIPOTESIS ESPECÍFICA N° 02**

**Ho:** La ejecución de control interno no se relaciona significativamente con la dirección de la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018

**Ha:** La ejecución de control interno se relaciona significativamente con la dirección de la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018

**TABLA N° 11**

**Aplicación del coeficiente de correlación de Pearson entre dimensión de ejecución de control interno y dirección de gestión administrativa en la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018**

<b>Correlaciones</b>			
		D2V1	D2V2
Dimensión: Ejecución	Correlación de Pearson	1	,652**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	34	34
Dimensión: Dirección	Correlación de Pearson	,652**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	34	34

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

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

**Descripción:** En la tabla N° 11, se observa que habiendo aplicado la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resultado  $r = 0,652$  correlación moderada positivo y  $P \text{ valor} = 0,000 < 0,01$  es altamente significativo que implica

rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye que La ejecución de control interno se relaciona significativamente con la dirección de la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018

### **HIPOTESIS ESPECÍFICA N° 03**

**Ho:** La evaluación del control interno no se relaciona significativamente con el control de la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018

**Ha:** La evaluación de control interno se relaciona significativamente con el control de la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018

**TABLA N° 12**

**Aplicación del coeficiente de correlación de Pearson entre dimensión evaluación de la variable control interno y control de gestión administrativa en la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018**

<b>Correlaciones</b>			
		D3V1	D3V2
Dimensión: Evaluación	Correlación de Pearson	1	,683**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	34	34
Dimensión: Control	Correlación de Pearson	,683**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	34	34

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

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

**Descripción:** En la tabla N° 12, se observa que habiendo aplicado la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resultado  $r = 0,683$  correlación

moderada positivo y  $P$  valor =  $0,000 < 0,01$  es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye que la evaluación de control interno se relaciona significativamente con el control de la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.

## 4.2. Discusión

En la Tabla y Figura N° 01 nos muestra, que el mayor porcentaje de encuestados respondieron que, a veces realizan **planificación** en un 79.41%. Este resultado lo confirma la prueba de hipótesis de la tabla N° 10, habiendo aplicado la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resultado  $r = 0,698$  correlación moderada positivo y  $P$  valor =  $0,000 < 0,0$  es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Este resultado obtenido de la planificación se sustenta en lo que indican Guzman & Vera (2015) que hay falta de planificación, lo que origina que se cometan errores administrativos y financieros, lo que estaría generando una toma de decisiones ineficientes e inadecuadas.

En la Tabla y Figura N° 02 nos muestra, que el mayor porcentaje de encuestado respondieron que, a veces realizan el proceso de **ejecución** de actividades programadas en un 58.82%. Este resultado lo confirma la prueba de hipótesis de la tabla N° 11, habiendo aplicado la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resultado  $r = 0,652$  correlación moderada positivo y  $P$  valor =  $0,000 < 0,01$  es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%.

En la Tabla y Figura N° 03, nos muestra que el mayor porcentaje de encuestados respondieron que, a veces realizan **evaluación** a las actividades programadas en un 58,82%. Este resultado lo confirma la prueba de hipótesis de la tabla N° 12, habiendo aplicado la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson resultado  $r = 0,683$  correlación modrada positivo y  $P$  valor =  $0,000 < 0,01$  es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%.

En la Tabla y Figura N° 04, nos muestra que el mayor porcentaje de encuestados respondieron que, a veces realizan actividades de **control interno** en un 61.76%. Este resultado del control interno se sustenta en lo que indica García (2014) que, las empresas tienen conocimiento de lo que es el control interno, y a pesar ello, no lo aplican; por lo tanto, la falta de decisión e importancia por parte de ellos, incide negativamente en la gestión.

En la Tabla y figura N° 05, nos muestra que el mayor porcentaje de encuestados respondieron que a veces realizan actividades de **organización** en un 70.59%. Este resultado de organización se sustenta en la teoría de Stoner, Freeman & Gilbert (1996) en donde manifiesta que, Organizar es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización.

En la tabla y figura N° 06, nos muestra que el mayor porcentaje de encuestados respondieron que, a veces realizan actividades de **dirección** en un 64.71%. Este resultado de dirección se sustenta en la teoría de Ivancevich, Lorenzi, Skinner y Crosby (2000) en donde menciona que, dirección es la tarea mediante la que el administrador se relaciona con sus subalternos para ejercer autoridad sobre ellos a través de herramientas o técnicas inherentes a quien ostenta el cargo.

En la tabla y figura N° 07, nos muestra que el mayor porcentaje de encuestados respondieron que, a veces realizan actividades de **control** en un 67.65%. Este resultado de control se sustenta en lo que indica Vargas y Ramírez (2014) que, El deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO adecuadamente implementado contribuirá al logro de los objetivos.

En la Tabla y Figura N° 08, nos muestra que el mayor porcentaje de encuestados respondieron que, a veces realizan **gestión administrativa** en un 70.59%. Este resultado de gestión administrativa se sustenta en la teoría de la Contraloría general (2006) que, gestión administrativa es el

proceso de administración por el que la entidad prepara planes estratégicos y, después, actúa conforme a ellos. Conocimiento Mezcla fluida de experiencia estructurada, valores, información contextual que proporciona un marco para la evaluación e incorporación de nuevas experiencias e información (aprendizaje organizativo).

## **CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1. Conclusiones**

- \* El control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.
- \* La planificación del control interno se relaciona significativamente con la organización de la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.
- \* La ejecución del control interno se relaciona significativamente con la dirección de la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.
- \* La evaluación del control interno se relaciona significativamente con el control de la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.

## **5.2. Recomendaciones**

- \* La Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, debe mejorar su gestión administrativa de la gerencias de administración y finanzas para que el desempeño administrativo sea eficiente y así el usuario quede satisfecho en su gestión.
  
- \* La Universidad Privada de Pucallpa, debe difundir estos trabajos de investigación a través de los diferentes medios de comunicación, especialmente en la televisiva, a fin de que la ciudadanía se informe y las municipalidades mejoren su gerencia administrativa.
  
- \* Los estudiantes y egresados de las diferentes universidades, en especial de la UPP., deben realizar estos tipos de trabajos de investigación, con la finalidad de conocer la situación gerencial administrativa en la que se encuentran las entidades públicas y privadas.

## CAPITULO VI. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Anzola, Sérvulo; (2002). *Gestión Administrativa*. Ciudad de México, DF: PATRIA.
- Arias, F. (2006) *El Preoyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica*. Caracas, Venezuela: Episteme
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación*. México: Pearson-Prentice Hall.
- Carnota, O. (1987) *Administración II*. Mexico: Continental
- Contraloría General de la República (2014) *Control Interno de la Entidades Públicas*. Lima, Perú: CGR.
- Contraloría General de la República (2017) *Resolución Nª 004-2017-CG*. Lima, Perú: CGR.
- Chiavenato, I. (2001). *Administración. Teoría, Proceso y Práctica* (Tercera ed.). Colombia: McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A.
- (COSO), C. S. (2004). *Control Interno: Estructura Conceptual Integrada*. México: Continental.
- Diccionario Enciclopédico de Educación (2003) Barcelona, España: LEXUS
- Diccionario Enciclopédico Color Encas (2001) Bogotá, Colombia: NORMA
- Estupiñan, R. (2006) *Control Interno y Fraudes: Con base en los ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II*. Bogotá, Colombia: ECOE
- García, L. (2014) *El control interno en la gestión de las microempresas del sector comercio, rubro materiales de construcción, en la provincia de Sullana-Piura, 2014*. Perú: Tesis
- Guzmán, D., & Vera, M. (2015). *Propuesta de diseño de un Manual de Control interno Administrativo y Contable para el área de Contabilidad de la*

- Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca: Tesis para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Universidad Politécnica Salesiana.*
- Hernández S., R; Fernández C. y Baptista., P. (2006). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill
- Hernández S., R; Fernández C. y Baptista., P. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill
- Ivancevich, J. M. y Otros (2000) *Gestión Calidad y Competitividad*. Madrid, España: IRWIN
- Kiyosaki, R. T. y Lechter, Sh. L. (2016) *La Escuela de Negocios: Para las personas que gustan de ayudar a los demás*. Buenos Aires: Aguilar
- Koontz, H.; Weihrich, H. y Cannice, M. (2004) *Administración: Una perspectiva global y empresarial*. México: McGrawHill
- Mantilla, S. A. (2005) *Auditoría del Control Interno*. México: ECOE
- Much Galindo, L. (2006). *Fundamentos de Administración: Casos y Prácticas* (Segunda ed.). México: Trillas.
- Peruano, D. O. (2006). *Ley 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Lima, 31687.
- Pirela, A. (2005). *Un estudio caso de Control Interno*. *Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 483-495.
- Ragone, S.; Wences, I. y Kolling, M. (20014) *La Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Ejercicio*. Madrid, España: CC.
- República., C. G. (2006). *Marco Conceptual de Control Interno*. Lima. Peru: RC. 320-2006-CG.
- Solis, C. (2014) *El sistema de Control Interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la Gestión Administrativa del gobierno municipal del Cantón san Pedro de Pelileo, Ecuador*. Tesis
- Stoner, J., Freeman, E., & R.D., G. (1996). *Administración* (Sexta ed.). México: Prentice Hall.
- Torres Hernández, Z. (2014). *Teoría general de la Administración*. Ciudad de México, DF: PATRIA.

Vargas, J. y Ramírez, C. (2014) *El Sistema de Control Interno y la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella S.R.L., realizado en la ciudad de Trujillo*. Perú: Tesis

# Apéndices

## ANEXO N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

### El Control Interno y la Gestión Administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿Cuál la relación del Control Interno con la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <p>*¿Cómo se relaciona la Planificación del control interno con la organización de la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018?</p> <p>*¿Cómo se relaciona la Ejecución del Control interno con la dirección de la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar la relación del Control Interno con la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>*Determinar la relación de la Planificación del control interno con la organización de la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018</p> <p>*Determinar la relación de la Ejecución del Control interno con la dirección de la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.</p> <p><b>Hipótesis específicos</b></p> <p>*La Planificación del Control Interno se relaciona significativamente con la organización de la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.</p> <p>*La Ejecución del Control Interno se relaciona significativamente con la dirección de la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018</p>	CONTROL INTERNO	<p>Planificación</p> <p>Ejecución</p> <p>Evaluación</p> <p>Organización</p>	<p>-Acciones preliminares</p> <p>-Identificación de Brechas.</p> <p>-Elaboración del Plan de Trabajo.</p> <p>-Cierre de brechas</p> <p>-Reportes de evaluación y mejora continua</p> <p>-División de trabajo</p> <p>-Coordinación</p>	<p><b>Diseño de la investigación</b></p> <p>El diseño fue descriptivo correlacional; cuyo diagrama es el siguiente:</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph LR     M --- r     M --- B     r --- B             </pre> </div> <p><b>Población y muestra</b></p> <p>La población estuvo conformada por 34 servidores públicos de la Gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.</p> <p>La muestra fueron los mismos 34 servidores públicos de la Gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.</p> <p><b>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b></p> <p>Como técnica se utilizó la Encuesta</p> <p>Como instrumento se aplicó el Cuestionario.</p>

<p>*¿Cómo se relaciona la Evaluación del control interno con el control de la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018?</p>	<p>*Determinar la relación de la Evaluación del Control Interno con el control de la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.</p>	<p>*La Evaluación del Control Interno se relaciona significativamente con el control de la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.</p>	<p>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</p>	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="1256 193 1496 419" style="text-align: center;">Dirección</td> <td data-bbox="1503 193 1742 300">-Motivación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1256 300 1496 419"></td> <td data-bbox="1503 300 1742 419">-Comunicación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1256 419 1496 678" style="text-align: center;">Control</td> <td data-bbox="1503 419 1742 526">-Estándares</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1256 526 1496 678"></td> <td data-bbox="1503 526 1742 678">-Mediciones y corrección</td> </tr> </table>	Dirección	-Motivación		-Comunicación	Control	-Estándares		-Mediciones y corrección	<p style="text-align: center;"><b>Validez y confiabilidad del instrumento</b></p> <p>Los instrumentos fueron validados por expertos conocedores de la materia, profesionales de la UPP.</p> <p style="text-align: center;"><b>Técnicas para el procesamiento de la información</b></p> <p>Se utilizó la Estadística descriptiva, mediante el programa SPSS-V.22, con sus respectivas tablas y figuras</p>
Dirección	-Motivación												
	-Comunicación												
Control	-Estándares												
	-Mediciones y corrección												

## ANEXO 2: Validación de instrumentos

**Anexo 03: Matriz de validación**

Título: El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de coronel portillo, 2017

Variable	Dimensión	Indicador	Items	Opción de respuestas			Criterios de evaluación								Observaciones y/o Recomendaciones			
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta					
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No				
Control interno	Planificación	Acciones preliminares	1															
			2															
		Identificación de brechas		3														
		Elaboración del plan de trabajo		4														
	Ejecución	Cierre de brechas	5															
			6															
			7															
			8															
			9															
			10															
Evaluación	Reportes de evaluación y mejora continua	11																
		12																
		13																
		14																
Organización	División de trabajo	15																
		16																
		17																
		18																
		19																
		20																
Dirección	Coordinación	21																
		22																
	Motivación	23																
		24																
Control	Comunicación	25																
		26																
	Estaciones	27																
		28																
		29																
		30																
Gestión administrativa	Medición y corrección																	

Pucallpa, 28 de Julio ..... del 2018.



Dr. Jaime Augusto Rojas Eleascano  
Validador

Anexo 03: Matriz de validación

Título: El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de coronel portillo, 2017

Variable	Dimensión	Indicador	Items	Opción de respuestas			Criterios de evaluación								Observaciones y/o Recomendaciones			
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta					
				Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No			
Control interno	Planificación	Acciones preliminares Identificación de brechas Elaboración del plan de trabajo	1	X				X				X						
			2	X				X				X						
			3	X				X				X						
		Ejecución	Cierre de brechas	4	X				X			X						
	5			X				X			X							
	6			X				X				X						
		Evaluación	Reportes de evaluación y mejora continua	7	X				X			X						
	8			X				X			X							
	9			X				X				X						
	10			X				X				X						
Gestión administrativa	Organización	División de trabajo	11	X				X			X							
			12	X				X			X							
			13	X				X				X						
		Dirección	Coordinación	14	X				X			X						
	15			X				X			X							
	16			X				X				X						
	17			X				X				X						
		Control	Estaciones	18	X				X			X						
	19			X				X			X							
	20			X				X				X						
	Control	Medición y corrección	21	X				X			X							
22			X				X			X								
23			X				X				X							
24			X				X				X							
25			X				X				X							
	Control	Medición y corrección	26	X				X			X							
27			X				X			X								
28			X				X				X							
29			X				X				X							
30			X				X				X							

  
 Pucallpa, 03 de 08 del 2018.  
 CPCC: El Arturo Martel Chávez  
 Validador

Anexo 03: Matriz de validación

Título: El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de coronel portillo, 2017

Variable	Dimensión	Indicador	Items	Opción de respuestas			Criterios de evaluación												Observaciones y/o Recomendaciones	
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta							
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No						
Control interno	Planificación	Acciones preliminares Identificación de brechas	1				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X			
			2				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
	Ejecución	Elaboración del plan de trabajo	3				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
			4				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
			5				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
			6				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
			7				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
			8				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
	Evaluación	Reportes de evaluación y mejora continua	9				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
			10				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
11						X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
12						X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
13						X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
14						X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
Organización	División de trabajo	15				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X			
		16				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X			
		17				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
		18				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
		19				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
		20				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
Dirección	Coordinación	21				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X			
		22				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X			
		23				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
	Comunicación	24				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
		25				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
		26				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
Control	Estaciones	27				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X			
		28				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X			
		29				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
		30				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		

  
 Dr. Lener Omar Pareduro Rengifo  
 Validador

Pucallpa, 31 de 07 del 2018.

### ANEXO 3: Confiabilidad de los instrumentos

Variable: Control Interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,865	15

Fuente: Propia, aplicando el programa SPSS V17.0

**Interpretación:** El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,865, por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó

Pucallpa, 18 de diciembre del 2018

Validador  
D.r Percy Orlando Rojas Medina

## Base de Datos

**Título: El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018**

Nº		Variable: Control interno														
		Dimensiones														
		Planificación					Ejecución					Evaluación				
Items 1	Item s2	Items 3	Items 4	Items 5	Items 6	Items 7	Items 8	Items 9	Item 10	Items 11	Items 12	Items 13	Items 14	Items 15		
1	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3	
2	2	2	2	1	2	1	1	3	1	1	1	1	1	2	1	
3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	
4	2	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	
5	2	3	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	
6	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	
7	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3	
8	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
9	3	2	2	2	2	3	3	2	3	2	3	3	2	2	3	
10	2	2	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	
11	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	2	3	
12	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	3	2	3	

Fuente: SPSS V17.0    Valoración a la pregunta: Nunca: 01 A veces: 02    Siempre: 03

**Variable: Gestión Administrativa**

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,944	15

Fuente: Propia, aplicando el programa SPSS V17.0

**Interpretación:** El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,944, por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó

Pucallpa, 18 de diciembre del 2018

.....  
Validador  
D.r Percy Orlando Rojas Medina

## Base de Datos

**Título: El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018**

Nº	Variable: Gestión Administrativa														
	Dimensiones														
	Organización					Dirección					Control				
	Items 1	Items 2	Items 3	Items 4	Items 5	Items 6	Items 7	Items 8	Items 9	Items 10	Items 11	Items 12	Items 13	Items 14	Items 15
1	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2
2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2
3	2	2	2	2	2	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2
4	2	1	3	3	2	3	2	2	3	3	2	3	2	2	2
5	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3
6	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2
7	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3
8	2	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2
9	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3
10	2	2	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	2	2
12	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2

Fuente: SPSS V17.0    Valoración a la pregunta: Nunca: 01 A veces: 02    Siempre: 03

## ANEXO 4: Instrumentos de aplicación

### Cuestionario 1

#### Encuesta al Personal de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Estimado servidor público:

El presente cuestionario es parte de una investigación para recoger información y opiniones sobre el **Control Interno** Encuesta al Personal de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo., por lo tanto, no hay respuestas correctas o incorrectas. Debe leer cada una de las preguntas y seleccione una de las respuestas según su convicción y luego marca con un aspa (x).

Nunca = 1

A veces = 2

Siempre = 3

N°	DIMENSIONES	ESCALA		
		N/1	A/2	S/3
	<b>PLANIFICACIÓN</b>			
1	¿El Titular de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo ha formalizado el compromiso institucional respecto a la implementación del SCI?			
2	¿Todos los documentos normativos fueron puestos en conocimiento de los servidores y funcionarios de la entidad, a efectos de que ejecuten sus labores según la normativa?			
3	¿La planificación administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo y en sus Gerencias es importante para un buen control interno?			
4	¿El funcionario con cargo de nivel directivo que forme parte de la Alta Dirección que se haya incorporado a la entidad luego de la suscripción del acta de compromiso institucional, manifiesta su compromiso con la implementación del SCI en su entidad?.			
5	¿Los funcionarios responsables de la Gerencia de Administración y Finanzas cuentan con el perfil y experiencia en administración de personal?.			
	<b>EJECUCIÓN</b>			
6	¿Han programado y ejecutado charlas de sensibilización mediante las cuales se socialicen el concepto, importancia y beneficios del Control Interno a los funcionarios y servidores públicos de la entidad?.			
7	¿ El titular de la entidad se comunica con las gerencias sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno?.			
8	¿El titular entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI?			
9	¿ La Gerencia de Administración y Finanzas, comunica las deficiencias y problemática de la Gerencia, con la finalidad de mejorar y contribuir al control interno, al área competente?.			
10	¿La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos?.			
	<b>EVALUACIÓN</b>			
11	¿La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo a las gerencias?.			

12	¿La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento?.			
13	¿La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI?.			
14	¿La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar?.			
15	¿La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos?.			

## Cuestionario 2

### **Encuesta al Personal de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.**

Estimado servidor público:

El presente cuestionario es parte de una investigación para recoger información y opiniones sobre la **Gestión Administrativa** de la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, por lo tanto, no hay respuestas correctas o incorrectas. Debe leer cada una de las preguntas y seleccione una de las respuestas según su convicción y luego marca con un aspa (x).

Nunca = 1

A veces = 2

Siempre = 3

N°	DIMENSIONES	ESCALA		
		N/1	A/2	S/3
	<b>ORGANIZACIÓN</b>			
1	¿La gestión administración en la Gerencia de administración y finanzas cumple con los principios de organización (unidad de dirección, cadena jerárquica y unidad de mando)?			
2	¿La remuneración como uno de los principios de dirección, se ejecuta correctamente?			
3	En la Gerencia de administración y finanzas está representada por profesionales idóneo para cumplir sus funciones?			
4	¿La organización dentro de la Gerencia de administración y finanzas permite el desempeño adecuado de todo el personal?			
5	¿La división del trabajo armoniosa y la coordinación adecuada dentro de la Gerencia de administración y finanzas, facilita el control interno del mismo?			
	<b>DIRECCIÓN</b>			
6	¿Cuándo ocurren conflictos de la Gerencia de Administración y Finanzas, ¿existen tratamientos efectivos?			
7	¿La Jefatura de la Gerencia de Administración y Finanzas procura la motivación del personal?			

8	¿Considera que la Jefatura de la Gerencia de Administración y Finanzas proporciona la información necesaria para el cumplimiento de responsabilidades?			
9	¿Es adecuada la comunicación de las órdenes e instrucciones que se imparten?			
10	¿La motivación y la comunicación dentro de la Jefatura de la Gerencia de Administración y Finanzas contribuyen al óptimo control interno?			
	<b>CONTROL</b>			
11	¿Existen criterios de desempeño que permitan realizar las comparaciones necesarias para el control?			
12	Según su apreciación, ¿cuál es el grado de objetividad de la evaluación de desempeño?			
13	¿Se hace uso de tecnologías de información en el proceso de control para que sea de manera oportuna, eficaz y eficiente?			
14	¿Se aplican las medidas correctivas adecuadamente en la Gerencia de Administración y Finanzas?			
15	¿Cree usted que el control tiene un impacto significativo en la gestión administrativa en la Gerencia de Administración y Finanzas?			

### ANEXO 5: Fotos de evidencias

Aplicando el cuestionario en la Subgerencia de Contabilidad



Aplicando el cuestionario en la Subgerencia de Patrimonio



Aplicando la encuesta en la Subgerencia de Logística



## Aplicando la encuesta en la Subgerencia de Recursos Humanos

