



UPP

Universidad Privada de Pucallpa

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y

FINANCIERAS

TESIS

El sistema de control interno y la calidad de la gestión
administrativa en la Municipalidad Provincial de
Coronel Portillo de la Región Ucayali, 2020.

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

Jakelu Lopez Ramirez (orcid.org/0000-0002-5271-2064)

ASESOR:

Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas (orcid.org/0000-0002-8515-2569)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Finanzas Públicas y Privadas

SUB LÍNEA:

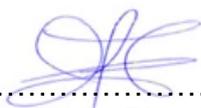
Auditoría externa e interna

**UCAYALI – PERÚ
2023**

JURADO EVALUADOR



.....
Dra. Lila Ramirez Zumaeta
Presidente



.....
Mg. Gino Javier Pinedo Vargas
Secretario



.....
Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales
Vocal



.....
Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas
Asesor

ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

"Año del fortalecimiento y soberanía nacional"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Pucallpa, siendo las 04:30 pm del día viernes 27 de enero del 2023 a través de la modalidad virtual, se dio inicio el acto de sustentación de la TESIS titulada "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO, REGIÓN UCAYALI, 2020", elaborado por la bachiller JAKELU LOPEZ RAMIREZ.

El Presidente da inicio al acto público de sustentación de tesis, con los miembros del Jurado Evaluador integrado por los docentes: **Presidente Dra. Lila Ramirez Zumaeta, Secretario Mg. Gino Javier Pinedo Vargas y Vocal Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales**; designados con RESOLUCIÓN N° 476-2022-FCCyA-UPP de fecha 20 de diciembre del 2022; luego el señor presidente instó al secretario a la lectura de la Resolución de aprobación de tesis.

Acto seguido el Presidente del Jurado invitó a iniciar su exposición a la bachiller **JAKELU LOPEZ RAMIREZ**, para que seguidamente absolviera las preguntas de cada jurado en su área.

Al terminar la sustentación, el Presidente indica al bachiller y público en general, que el jurado se retira para la deliberación.

Después de deliberar en forma reservada el Jurado emitió la calificación general, de cuyo resultado se establece que la bachiller **JAKELU LOPEZ RAMIREZ** fue:

- | | | |
|------------------------------|-------|-------------------------------------|
| - Aprobado por Excelencia | 19-20 | <input type="checkbox"/> |
| - Aprobado por Unanimidad | 17-18 | <input type="checkbox"/> |
| - Aprobado por Mayoría | 14-16 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| - Desaprobado por Mayoría | 11-13 | <input type="checkbox"/> |
| - Desaprobado por Unanimidad | 00-10 | <input type="checkbox"/> |

Reiniciando el acto público, se dio lectura a la presente Acta dando por aprobado por mayoría con nota 14 que los Miembros del Jurado la suscriben en señal de conformidad. **Realizado el juramento de honor y las felicitaciones de los miembros del jurado**, el Presidente dio por concluido el acto de sustentación siendo las 05:30 pm Horas del mismo día, de lo que se da fe.



Dra. Lila Ramirez Zumaeta
Presidente



Mg. Gino Javier Pinedo Vargas
Secretario



Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales
Vocal

DECLARACIÓN JURADA DE AUTENCIDAD

Yo, **Jakelu Lopez Ramirez**, identificada con DNI 48307173, bachiller en Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Privada de Pucallpa, con la tesis titulada “El sistema de control interno y la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo de la Región Ucayali, 2020”

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría
- 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 mis acciones se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Pucallpa.



Jakelu Lopez Ramirez
D.N.I. N°48307173

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



“AÑO DEL FORTECIMIENTO DE LA SOBERANIA NACIONAL”
COORDINACIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

Constancia de Originalidad de trabajo de Investigación N° 18

Pucallpa, 17 de febrero del 2022.

Yo, Dr. JAIME AUGUSTO ROJAS EDESCANO, informo a la decanatura y a quien corresponda que se presentó a mi despacho el informe de tesis titulado: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO DE LA REGION UCAYALI, 2020” perteneciente al bachiller: JAKELU LOPEZ RAMIREZ.

Facultad : Ciencias Contables y Administrativas
Escuela : Ciencias Contables y Financieras
Asesor : Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas

Habiendo realizado la verificación de coincidencia con el Software Antiplagio PlagScan, los resultados de similitud fueron 28,6%. El cual está en los parámetros aceptados por las normas de la Universidad Privada de Pucallpa, que es máximo el 30%, por consiguiente, esta Coordinación da su aprobación de conformidad de la aplicación de la prueba de similitud y se autoriza a los bachilleres a continuar con el trámite administrativo correspondiente.

Es todo por informar a su despacho señora Decana.

Atentamente,

Dr. Jaime Augusto Rojas EDESCANO
Coordinador de Investigación de la Facultad de CCyA

DEDICATORIA

A mis padres Ausberto e Isabel porque ellos siempre estuvieron a mi lado brindándome su apoyo y sus consejos para hacer de mí una mejor persona.

A mi hijo Stefano ya que gracias a el encuentro la fortaleza para seguir creciendo por persona y profesional

A mi esposo Enmanuell, por su apoyo incondicional ya que día día me incentiva a seguir creciendo como profesional.

Jakelu

AGRADECIMIENTO

A los Docentes de la Universidad Privada de Pucallpa, que fueron los que coadyuvaron en mi formación académica y aportaron en el fortalecimiento de mis valores éticos y morales para contribuir a nuestra sociedad.

A Dios y a mi familia que me dieron el soporte emocional en esta etapa de mi vida, por guiarme, protegerme y darme fuerza para lograr mis metas personales y académicas.

Agradecimiento para mis compañeros de estudios de pre grado en la Universidad Privada de Pucallpa, para todos ellos solo tengo palabras de agradecimientos por los esfuerzos y sacrificios familiares que hemos puesto para poder culminar nuestros estudios.

A mi asesor, quien en todo momento me ha brindado sus enseñanzas y su conocimiento, por lo que le expreso mi agradecimiento y estima personal.

Y finalmente a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, por su tiempo brindado, paciencia para poder desarrollar la investigación.

Jakelu

RESUMEN

El **objetivo** de la investigación fue determinar cómo el sistema de control interno, incide en la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Región Ucayali, 2020. **La técnica** utilizada para la recolección de los datos fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario consistente de 11 preguntas sobre el sistema de control interno y 15 preguntas sobre la calidad de gestión administrativa. **La población** estuvo conformada por 378 Servidores de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo. La muestra de nuestra investigación estuvo constituida por 149 servidores de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

La **Hipótesis** general en esta investigación fue: El sistema de control interno, se relaciona positivamente con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020, y las hipótesis específica fundamentos del sistema de control interno, tipo de controles para el mantenimiento del sistema de control interno y los componentes del sistema de control interno en relación con la segunda variable con las dimensiones planificación, Organización, Dirección y control. Se elaboraron las distribuciones de frecuencias para cada variable y se utilizó la prueba estadística de Pearson para determinar la relación entre variables a nivel general y por dimensiones. El tipo de estudio fue correlacional y el método no experimental. La muestra fue de 149 servidores de la entidad.

Los resultados finales obtenidos luego de aplicar el estadístico de Pearson, el coeficiente de correlación fueron los siguientes: En el caso los fundamentos del control interno y su incidencia en la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Región Ucayali, los resultados finales fueron de $r=0.740$ correlación fuerte positiva. Sobre el caso los tipos de controles para el mantenimiento del sistema de control interno, incide en la calidad de la Gestión administrativa, los resultados fueron = 0.718 correlación fuerte positiva. Así mismo, en el caso los componentes del sistema de control interno, incide en la calidad de la gestión administrativa en la

Municipalidad Provincial de Coronel Portillo los resultados finales fueron $r=0.724$ correlación positiva alta.

Las **conclusiones** que se llegó en el presente trabajo de investigación después de aplicar el estadístico de Pearson como coeficiente de correlación fue 0.802 positiva altamente significativo siendo $p= 0.000 < 0.01$, es decir se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye: El Sistema de control interno incide en la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Región Ucayali, 2020.

Palabras clave: Sistema de control interno, calidad de la gestión administrativa, Fundamentos del control interno, Tipos de controles para el mantenimiento del Control Interno, Componentes del control interno.

ABSTRACT

The objective of the research was to determine how the internal control system, affects the quality of administrative management in the Provincial Municipality of Coronel Portillo Region Ucayali, 2020. The technique used for data collection was the survey and the instrument was the questionnaire consisting of 11 questions on the internal control system and 15 questions on the quality of administrative management. The population was made up of 378 Servants of the Provincial Municipality of Coronel Portillo. The sample of our research consisted of 149 servers from the Provincial Municipality of Coronel Portillo.

The general hypothesis in this research was: The internal control system, is positively related to the quality of administrative management in the Provincial Municipality Coronel Portillo Region Ucayali, 2020, and the specific basic hypotheses of the internal control system, type of controls for the maintenance of the internal control system and the components of the internal control system in relation to the second variable with the planning dimensiones, Organization, Management and Control. Frequency distributions were developed for each variable and Pearson's statistical test was used to determine the relationship between variables at the general level and by dimensions. The type of study was correlal and the method non-experimental. The sample was from 149 servers in the entity.

The final results obtained after applying the Pearson statistic, the correlation coefficient were as follows: In the case of the fundamentals of internal control and its impact on the quality of administrative management in the Provincial Municipality of Coronel Portillo Region Ucayali, the final results were $r = 0.740$ strong positive correlation. In the case of the types of controls for the maintenance of the internal control system, affects the quality of Administrative Management, the results were 0.718 strong positive correlation. Likewise, in the case of the components of the internal control system, it affects the quality of

administrative management in the Provincial Municipality of Coronel Portillo the final results were $r=0.724$ high positive correlation.

The conclusions reached in this research work after applying the Pearson statistic as a correlation coefficient was 0.802 positive highly significant being $p.0.000 < 0.01$, that is, the null hypothesis is rejected with a significance level of 1%, it is concluded: The Internal Control System affects the quality of administrative management in the Provincial Municipality of Coronel Portillo Region Ucayali, 2020.

Keywords: Internal control system, quality of administrative management, Fundamentals of internal control, Types of controls for the maintenance of Internal Control, Components of internal control.

Índice

Portada.....	i
JURADO EVALUADOR	ii
ACTA DE SUSTENTACIÓN.....	v
DECLARACIÓN JURADA DE AUTENCIDAD	iv
CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT.....	x
Índice xii	
Índice de tablas	xv
Índice de figuras.....	xvi
Índice de siglas y acrónimos	xvii
Introducción	xviii
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Planteamiento del problema.....	1
1.2. Formulación del problema	4
1.2.1. Problema general	4
1.2.2. Problemas específicos	5
1.3. Formulación de objetivos.....	5
1.3.1. Objetivo general	5
1.3.2. Objetivos específicos.....	5
1.4. Justificación de la investigación.....	6
1.5. Delimitación del estudio.....	7
▪ Delimitación espacial	7
▪ Delimitación temporal	7
▪ Delimitación teórica	7
1.6. Viabilidad del estudio	7
▪ Evaluación ambiental	8
▪ Evaluación financiera	8
▪ Evaluación social	8

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	9
2.1. Antecedentes del Problema.....	9
2.1.1. Internacionales.....	9
2.1.2 Nacional.....	13
2.1.3 Local.....	16
2.2. Bases Teóricas.....	21
2.3. Definición de términos básicos.....	38
2.4. Formulación de hipótesis.....	43
2.4.1. Hipótesis general.....	43
2.4.2. Hipótesis específicas.....	43
2.5 Variables.....	43
2.5.1. Definición conceptual de la variable.....	43
2.5.1.1 Variable 1: Sistema de control interno.....	43
2.5.1.2 Variable 2: Calidad de la gestión administrativa.....	44
2.5.2 Definición operacional de la variable.....	44
2.5.2.2 Variable 2: Calidad de la gestión administrativa.....	44
2.5.3 Operacionalización de la variable.....	45
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA.....	48
3.1. Diseño de la investigación.....	48
3.2. Población, muestra.....	51
Muestra:.....	51
3.3. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	53
3.3.2. Instrumento.....	54
3.4 Validez y confiabilidad del instrumento.....	54
3.4.2 Confiabilidad del instrumento.....	54
3.5 Técnicas para el procesamiento de la información.....	56
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	57
4.1. Presentación de resultados.....	57
PRUEBA DE HIPÓTESIS.....	71
HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1.....	72
HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2.....	73
HIPOTESIS ESPECÍFICA 3.....	74

4.2. Discusión	76
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	79
Recomendaciones	80
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	81
ANEXOS.....	85
ANEXO 1: Matriz de consistencia.....	86
El Sistema de control y la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali, 2020.....	86
ANEXO 2: Instrumentos de aplicación.....	87
Anexo 3 Matrices de validación	91
Anexo 4 Confiabilidad del instrumento de investigación	97
Anexo 5 Base de datos del procesamiento de los resultados	101
Anexo 5 Base de datos del procesamiento de los resultados.....	105
ANEXO 6: Galería de Fotos	109

Índice de tablas

Tabla 1 Dimensión: Fundamentos del control interno de la Municipalidad provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali 2020.....	58
Tabla 2 Dimensión: Tipos de controles para el mantenimiento del control interno de la Municipalidad provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali 2020.....	59
Tabla 3 Dimensión: Componentes del control interno de la Municipalidad provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali 2020.....	61
Tabla 4 VARIABLE 1: Sistema de control interno de la Municipalidad provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali 2020	62
Tabla 5 Dimensión: Planificación en la Municipalidad provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali 2020.....	64
Tabla 6 Dimensión: Organización en la Municipalidad provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali 2020.....	65
Tabla 7 Dimensión: Dirección en la Municipalidad provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali 2020	67
Tabla 8 Dimensión: Control en la Municipalidad provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali 2020	68
Tabla 9 VARIABLE 2: Calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali 2020.....	69
TABLA N° 10_Aplicación de la prueba estadística de pearson entre la variable 1 sistema de control interno y la variable 2 calidad de la gestión administrativa .	72
TABLA N° 11_Aplicación de la prueba estadística pearson entre la dimensión 1 los fundamentos del sistema de control interno y la variable 2 calidad de la gestión administrativa.	72
TABLA N° 12_Aplicación de la prueba estadística pearson entre la dimensión 2 tipos de controles para el mantenimiento del sistema de control interno y la variable 2 calidad de la gestión administrativa	73
TABLA N° 13_Aplicación de la prueba estadística pearson entre la dimensión 3 los componentes del sistema de control interno y la variable 2 calidad de la gestión administrativa.....	75

Índice de figuras

Figura 1: Dimensión: Fundamentos del control interno	59
Figura 2: Dimensión: Tipos de controles para el mantenimiento del control interno ..	60
Figura 3: Dimensión: Componentes del control interno	62
Figura 4: Variable: Sistema de control interno	63
Figura 5: Dimensión: Planificación	65
Figura 6: Dimensión: Organización.....	66
Figura 7: Dimensión: Dirección	68
Figura 8: Dimensión: Control	69
Figura 9: Variable: Calidad de la gestión administrativa.....	70

Índice de siglas y acrónimos

CGRP	Contraloría General de la República del Perú.
MEF	Ministerio de Economía y Finanzas
PEI	Plan Estratégico Institucional
POI	Plan Operativo Institucional
OLACEF	Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores
SCI	Sistema de Control Interno
SUNAT.-	Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria
UPP.-	Universidad Privada de Pucallpa.
RUC.-	Registro Único del contribuyente.
IGV.-	Impuesto General a las Ventas.
UIT.-	Unidad Impositiva Tributaria.
TUO.-	Texto Único Ordenado

Introducción

El presente trabajo investigativo: El sistema de control interno y la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad provincial de Coronel Portillo de la Región Ucayali, 2020 el propósito fue para que los servidores públicos tomen conciencia que el sistema de control interno se relaciona con la gestión administrativa, describe y explica las dos variables que influyen en la calidad de la gestión administrativa de la Municipalidad provincial de Coronel Portillo.

Los resultados de la investigación se encuentran estructurados de la siguiente manera:

Capítulo I: Descripción del Problema de investigación. En este capítulo se exponen el planteamiento del problema, formulación, problemas, objetivos, justificación, delimitación del estudio y viabilidad.

Capítulo II: El Marco Teórico. Dentro de ello se tuvieron en cuenta, los antecedentes, las bases teóricas que fundamenta el estudio, definiciones conceptuales, hipótesis, definiciones conceptuales, operacionales y operacionalización de las variables.

Capítulo III: Metodología Donde se considera, el diseño de investigación, población y muestra de estudio, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad del instrumento y técnicas para el procesamiento de la información.

Capítulo IV: Resultados y Discusión. de la investigación, en cuadros y gráficos estadísticos con el respectivo análisis inferencial, contrastación de hipótesis y discusión de resultados.

Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones de la investigación, las referencias bibliográficas y los anexos.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

Meléndez, J (2016). Una de las herramientas fundamentales para mejorar el desempeño en el sector público nacional es el control interno que comprende un plan de organización y todos los métodos y medidas adoptada en una entidad para salvaguardar sus bienes, comprobar su exactitud y veracidad de la información financiera y presupuestal, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.

CGRP (2014). El término de “Control Interno” es bastante frecuente en el ámbito institucional y, seguramente, no es la primera vez que el usuario de este documento lo escucha. Sin embargo, quizá no sea tan ampliamente conocida la utilidad del mismo o los objetivos que busca. ¿Sabía que este concepto surgió hace muchos años frente al crecimiento de la gran empresa y a la necesidad cada vez mayor de establecer mecanismos de control y mejora de la gestión? ¿Conocía que es un proceso relacionado de manera estrecha con el gobierno corporativo?

¿Ha reflexionado sobre todos los beneficios que la aplicación de un buen sistema de Control Interno aportaría a su institución y ayudaría al logro de los objetivos de la misma?

OLACEF (2015). El tema del control interno no es la excepción, ya que es un proceso integrado y dinámico en el que los grupos de interés están más comprometidos buscando una mayor transparencia y responsabilidad, en procura de sistemas de control interno que permitan aumentar la probabilidad de cumplimiento de los objetivos de la entidad, apoyar la toma de decisiones y el buen gobierno corporativo de la organización. Es en congruencia con lo dicho que se diseña una herramienta con aspectos generales del Informe COSO, marco líder para diseñar, implementar y desarrollar el control interno y evaluar su efectividad. A los efectos, la herramienta incorpora una serie de interrogantes de las cuales se debe seleccionar únicamente una respuesta por cada una de esas preguntas.

OLACEF (2015). Con el fin de desarrollar el control interno institucional al nivel de las entidades fiscalizadas, es necesario incorporar el conocimiento sobre el marco normativo de referencia internacional, a saber, el Marco Integrado de Control Interno (Informe COSO). Este enfoque fue elaborado y actualizado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), el cual estuvo integrado por diversas agrupaciones profesionales designadas para establecer un marco conceptual de control interno que amalgamara las definiciones y los conceptos existentes hasta ese momento. El enfoque COSO constituye la concepción de control interno que actualmente cuenta con aceptación mundial. En efecto, tras la emisión del Informe COSO original, en 1992, la normativa internacional fue adaptándose y ajustándose poco a poco a sus definiciones. Teniendo en cuenta la dinámica mundial, en 2013 se emitió una versión actualizada. En el marco original, COSO identificó los cinco componentes de control interno, asaber: – **Ambiente de control:** Es la base del sistema de control interno,

y aporta disciplina a la estructura. En él se apoyan los restantes componentes y resulta fundamental para concretar los cimientos de un control interno eficaz y eficiente, pues marca la pauta del funcionamiento de la organización e influye en la forma de actuación de sus funcionarios. Sus factores incluyen la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios, el estilo de dirección y gestión, la asignación de autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional y, las políticas y prácticas de personal utilizadas. – **Evaluación de riesgos:** Consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo deben ser gestionados. Tiene como condición previa la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deben estar vinculados entre sí. – **Actividades de control:** Son las políticas, los procedimientos, las técnicas, las prácticas y los mecanismos que permiten a la Dirección administrar los riesgos identificados con base en la evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos. Se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión. – **Información y comunicación:** Según este componente, se debe identificar, recopilar y propagar la información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades a cargo. De igual modo, debe existir una comunicación eficaz que fluya en todas direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, tanto de forma descendente como ascendente. – **Supervisión y seguimiento:** El sistema de control interno precisa de supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema a lo largo del tiempo. Esto se logra mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas.

CGRP (2016). Los objetivos del Control Interno para el sector público son los siguientes: **a)** Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta. **b)** Proteger y conservar los

recursos públicos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal como mecanismo de lucha contra la corrupción **c)** Efectuar una rendición de cuentas oportuna con información válida y confiable. **d)** Adaptarse a los cambios del entorno y lograr efectos sustantivos sobre los resultados de la entidad mediante la mejora continua. **El Sistema de Control Interno** es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia. La normativa peruana respecto al SCI, toma lo establecido por el Marco Integrado de Control Interno - COSO, cuya estructura se basa en cinco componentes. Asimismo, la Ley N° 28716 establece siete componentes para el SCI, respecto de los cuales mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, se agrupa en el componente de supervisión; los componentes de actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento establecidos.

La situación expuesta origina la motivación para desarrollar la presente investigación en aras de proponer estrategias que se necesitan para tener éxito en la función pública.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el sistema de control interno, se relaciona con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad provincial coronel Portillo Región Ucayali, 2020?

1.2.2. Problemas específicos

¿En qué forma los fundamentos del sistema de control interno, se relacionan con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020?

¿De qué manera los tipos de controles para el mantenimiento del sistema de control interno, se relacionan con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020?

¿Cómo los componentes del sistema de control interno, se relacionan con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020?

1.3. Formulación de objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar cómo el sistema de control interno, se relaciona con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020

1.3.2. Objetivos específicos

Establecer si los fundamentos del sistema de control interno, se relacionan con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020

Determinar si los tipos de controles para el mantenimiento del sistema de control interno, se relacionan con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020

Analizar de qué manera los componentes del sistema de control interno, se relacionan con la calidad de la gestión

administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali, 2020

1.4. Justificación de la investigación

La elaboración y ejecución de la presente investigación se justifica en base de las siguientes razones:

Justificación teórica. - Es importante revisar, conocer, los fundamentos teóricos del sistema de control interno y la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, así como también este trabajo de investigación sirva como instrumento de consulta para posteriores investigaciones

Justificación metodológica. - El presente trabajo de investigación se justificó **metodológicamente** porque se aplicó el método deductivo el cual permitió ver los resultados estadísticos de una forma general y luego aplicarlo a una forma específica, que permitió evaluar el sistema de control interno y la calidad de gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo. Los resultados del estudio contribuyeron con la aplicación de un mejor sistema de control interno que deben resolver problemas de calidad de gestión administrativa de la corporación edil

Justificación práctica. - Tomando como referencia el aporte de otros investigadores que consideran el sistema de control interno incide positivamente en la calidad de gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, los resultados que se obtengan de este trabajo ha servido para mejorar el sistema de control interno en la gestión administrativa de la entidad edil y sirvió para verificar que los recursos de la Entidad, se apliquen para cumplir con el plan operativo institucional y el programa de inversiones

Justificación social. - La investigación permitió analizar el cumplimiento de sus objetivos institucionales de la municipalidad y por lo tanto lograr una población satisfecha, por la ejecución de las obras y proyectos de la municipalidad provincial de coronel Portillo, para el beneficio de todos los ciudadanos del distrito.

1.5. Delimitación del estudio

Las delimitaciones se desarrollaron los siguientes aspectos:

- **Delimitación espacial**

La investigación se desarrolló en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo región Ucayali, 2020

- **Delimitación temporal**

La investigación corresponde al periodo de 9 meses: Agosto, setiembre, octubre, noviembre y diciembre del presente año y los meses de enero, febrero, marzo y abril del siguiente año.

- **Delimitación teórica**

En la investigación se tratarán teorías y conceptos del sistema de control interno y su incidencia en la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad provincial de coronel Portillo, periodo 2020. Dicha investigación comprenderá materiales bibliográficos que abordarán temas de estudios relevantes en donde la información obtenida servirá de respaldo para el proyecto de investigación, la cual a su vez será complementada con la información recopilada del trabajo de campo.

1.6. Viabilidad del estudio

- **Evaluación técnica**

Es viable porque se cuenta con acceso directo a las fuentes de información de la municipalidad provincial de coronel Portillo. Así

mismo se tiene acceso a una bibliografía actualizada de forma digital y escrita; y se tiene el asesoramiento de un especialista de la Universidad; además se tomó en cuenta todos los elementos y normas establecidas por la Universidad Privada de Pucallpa.

- **Evaluación ambiental**

Es viable porque permitió lograr el mejoramiento del sistema de control interno en la municipalidad provincial de coronel Portillo, y de esta manera evaluar que la aplicación de los recursos se efectúa en armonía de la conservación del medio ambiente.

- **Evaluación financiera**

Es viable porque los costos para realizar la investigación son accesibles a la investigadora y se tiene el tiempo y asesoramiento de un especialista de la Universidad

- **Evaluación social**

Es viable porque permitió conocer el sistema de control interno y la calidad de la gestión administrativa en la municipalidad provincial de coronel Portillo, Periodo 2020.

Permitió conocer en qué forma los fundamentos del control interno, inciden en la gestión administrativa en la municipalidad provincial de coronel Portillo.

Permitió conocer de manera los tipos de controles para el mantenimiento del control interno, inciden en la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial coronel Portillo

Permitió conocer de manera los componentes del sistema de control interno, inciden en la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial coronel Portillo.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del Problema

2.1.1. Internacionales

Balla y López (2018) En el estudio titulado “*El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas*” del Ecuador Donde el objetivo principal de la investigación fue Determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. En los resultados se concluyó: El control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de empresas, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales. Por lo que cada empresa ya se conformada por un grupo familiar o empresarial es muy importante la definición de políticas, métodos y procedimientos que permitan la detección y prevención de cualquier tipo de índole fraudulentos con el único fin de buscar la mejora continua entre todas las áreas que la conforman. Dentro del control interno es muy importante contar con el

personal calificado que cumplirá los objetivos designados vigilando, evaluando y dando seguimiento para tener un control interno exitoso. La importancia que destaca el control interno es que debe de mantener los objetivos dentro de una línea que va enmarcada con las metas a alcanzar, previniendo desviaciones que conlleven a que dichos objetivos no se cumplan, se establecen medidas correctivas al momento de que se encuentren deficiencias en los procesos que se están ejecutando para el cumplimiento de estos objetivos, evitando así pérdidas futuras. El objetivo del control interno es de salvaguardar los activos de la organización, asegurándose de un correcto manejo de los recursos. La gestión administrativa es la que utiliza al personal competente para desarrollar y desempeñar las funciones que se designan, para que a través de esto se mejore la productividad que mantiene organización. La importancia de la gestión es que por medio de esta se efectúan las funciones de operaciones manejando los recursos humanos con eficiencia, para mejorar la competitividad de la organización

Alejo y García (2017). Efectuaron la investigación titulado “*Modelo de Auditoría para el mejoramiento del Sistema de Control Interno de Instituciones Financiera en Colombia basado en lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley sección 404*” Colombia, Cuyo objetivo general de la investigación fue Diseñar un modelo de auditoría para el mejoramiento del Sistema de Control Interno de Instituciones financieras basado en los lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley sección 404. En los resultados se concluyó: A través del diseño de un modelo de auditoría que permite mejorar el sistema de control interno en entidades financieras y en específico en áreas relacionadas con la emisión de informes financieros acompañados de procesos tecnológicos, se logró identificar los apartados más relevantes de la Ley Sarbanes Oxley en su sección 404, la cual comprende todo el contexto de control interno como mejoramiento para las operaciones de las organizaciones y para el caso de estudio entidades financieras en Colombia. Por otro lado, los apartados contienen lineamientos precisos para evaluar el estado actual de procesos claves en

las organizaciones, asegurando que estos comprendan todo un contexto documentado para la evaluación por parte de la auditoría, resalta los involucrados como organismos, individuos o comités que evalúan la efectividad de los controles permitiendo corregir deficiencias o desviaciones en procesos significativos en lo que se refiere a transacciones de tipo financiero. Al realizar una evaluación de riesgos del área Financiera y del área de Tecnología del Banco Corpbanca se logró comprender el proceso de la gestión de riesgos el cual comprende: identificar, analizar, evaluar y tratar los riesgos como parte fundamental de la auditoría, por consiguiente se logró determinar el nivel de riesgos existente en las áreas mencionadas a través de la generación de una matriz de riesgos que contiene criterios de severidad del riesgo y valores ponderados de consecuencia y probabilidad que fueron elegidos a criterio de los autores, permitiendo reconocer los riesgos más críticos para dar paso a la implementación de controles específicos a cada actividad relacionada a los elementos de estudio en el proyecto de grado. Las indagaciones y análisis obtenidos gracias al modelo de auditoría desarrollado, posibilitaron de manera general, conocer la forma como las organizaciones pueden emitir una serie de directrices que permitan determinar el nivel de madurez de los controles internos existentes en cada una de las áreas de la organización que para el presente proyecto son área Financiera y Tecnología de la Información, con el fin de dar cumplimiento a la sección 404 de la Ley Sarbanes Oxley. Por último, se pudo evidenciar que en entidades como el Banco CorpBanca, la implementación de los lineamientos establecidos en la Ley Sarbanes Oxley proporciona cambios significativos a las áreas de la organización especialmente a la Financiera y a la Tecnológica por medio de la definición de políticas y procedimientos orientados a la protección de los informes financieros con el uso de plataformas que cuentan con tecnología de punta, como éstas mantienen de forma considerable la integridad de los datos y como el software dispuesto para tal fin garantiza el mantenimiento de la información y su disponibilidad.

Melo y Uribe (2017). Realizaron un estudio titulado “*Propuesta de procedimientos de Control Interno Contable para la Empresa SAJOMA*” S.A.S, cuyo objetivo general de la investigación fue Proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S. En los resultados se concluyó: De acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros. Conforme al diagnóstico realizado sobre la situación actual del proceso de contabilidad en la empresa SAJOMA S.A.S. de acuerdo a la metodología del informe COSO, se identifica la concentración de funciones en los procesos que lleva a cabo la Coordinadora Administrativa y Financiera, representado una indebida segregación de funciones en el proceso, lo que puede dar pie a posibles fraudes. Adicionalmente, se realizó un estudio de las actividades de control establecidas, el cual permitió identificar la ausencia de políticas, procedimientos, manuales, e instructivos de control que no están implementados en la organización en cada uno de los procesos y actividades que se desarrollan. Para estructurar los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad y demás procesos de la empresa SAJOMA S.A.S., la gerencia administrativa debe implementar evaluaciones, fortaleciendo el control interno con el diseño de procedimientos de control con los responsables de los diferentes procesos para identificar falencias actuales en realización a cada uno y posibles respuestas a riesgos no identificados. Así mismo, todo el personal de la organización debe estar involucrado con el sistema de control interno en el desarrollo de sus actividades laborales definidas en los procedimientos de control en cada una de las actividades ejecutadas.

2.1.2 Nacional

Álvarez y Villanes (2018). En su investigación: “*Control interno de la gestión administrativa de las municipalidades de la provincia de Huancayo 2016 – 2017*” cuyo objetivo general fue Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de las Municipalidades de la Provincia de Huancayo 2016-2017. Se concluyó: Se determinó que existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de las Municipalidades de la Provincia de Huancayo 2016-2017. Puesto que la prueba bilateral es mayor a la prueba de t de student, es decir ($4.64 > 1.96$), en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula (H_0) aceptando la hipótesis alterna (H_1). 2. Se determinó que existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los Procedimientos administrativos de las Municipalidades de la Provincia de Huancayo 2016-2017, Puesto que la prueba bilateral es mayor a la prueba de t de student, es decir ($2.87 > 1.96$), en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula (H_0) aceptando la hipótesis alterna (H_1). 3. Se determinó que existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los Documentos de Gestión de las Municipalidades de la Provincia de Huancayo 2016- 2017. Puesto que la prueba bilateral es mayor a la prueba de t de student, es decir ($5.57 > 1.96$), en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula (H_0) aceptando la hipótesis alterna (H_1). 4. La Guía de Procedimientos Administrativos propuesto por las autoras contribuye a mejorar el Control Interno en las Municipalidades de la Provincia de Huancayo 2016- 2017. Puesto que, 78 trabajadores que representa el (75.7%) afirman que la Guía Procedimiento Administrativo planteada contribuye al Control Interno. Así mismo 85 trabajadores que representa el (82.5%) afirman que la Guía planteada de Procedimientos Administrativos es útil y viable

Estrada, A. (2019). Desarrollo una investigación titulada “*Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad distrital de Ocongote, 2017*”. Cusco el objetivo general propuesto fue: Medir la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa en la

municipalidad distrital de Ocongate, 2017. Se concluyó: PRIMERA: La aplicación de la prueba estadística Chi-cuadrado el valor obtenido es de $P=0.012$; que es un valor menor al $P=0.05$; además en la aplicación de la prueba estadística Tau-b de Kendall, el valor obtenido es de 0.414, el cual se interpreta con 41.4%, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa según los colaboradores de la Municipalidad distrital de Ocongate en el año 2017. Esta relación está determinada por los indicadores del Control Interno que establecen las capacidades de la Gestión administrativa. SEGUNDA La aplicación de la prueba estadística Tau-b de Kendall, se obtuvo el valor de 0.505, que es interpretado como el 50.5%, concluye que existe relación entre la dimensión plan de organización de la variable control interno y la variable gestión administrativa según los colaboradores de la Municipalidad distrital de Ocongate en el año 2017. Este resultado indica que el indicador Plan de Organización de la variable Control Interno es un factor que condiciona el desempeño de los colaboradores ya que deben adecuarse a diferentes escenarios de trabajo. TERCERA La aplicación de la prueba estadística Tau-b de Kendall, se obtuvo el valor de 0.458, que es interpretado como el 45.8%, concluye que existe relación entre la dimensión el control administrativo de la variable control interno y la variable gestión administrativa según los colaboradores de la Municipalidad distrital de Ocongate en el año 2017. Este resultado indica que el indicador Control Administrativo de la variable Control Interno es un factor que condiciona el desarrollo de los procesos de la municipalidad. CUARTA La aplicación de la prueba estadísticas Tau-b de Kendall, se obtuvo el valor de 0.47, que es interpretado como el 47%, concluye que existe relación entre la dimensión el control financiero 102 de la variable control interno y la variable gestión administrativa según los colaboradores de la Municipalidad distrital de Ocongate en el año 2017. Este resultado determina los procesos en el área operativa se realicen de manera adecuada.

Arias, M. (2019). En la tesis: "*El Control Interno y su incidencia en la gestión Administrativa del área de tesorería en la dirección regional agraria puno, periodos 2015 –2016*". cuyo propósito fue "Analizar la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria - Puno, periodos 2015-2016". Se concluyó: PRIMERA: El cumplimiento de las normas de Control Interno en el área de tesorería de la Dirección Regional Agraria Puno, periodo 2015 – 2016, se ha evidenciado que existe un eficiente cumplimiento; según las Tablas 03 al 18; respecto a la unidad de caja en tesorería, se tiene que 67% del personal administrativo considera que se cumple con esta norma; en relación las conciliaciones bancarias, su cumplimiento fue el 100%; respecto a la garantía de responsables del manejo o custodia de fondos o valores, su cumplimiento fue el 0 % y lo concerniente a uso de sello restrictivo para documentos pagados por la tesorería, su cumplimiento fue el 100% y el uso de fondos para pagos en efectivo y/o fondo fijo, su cumplimiento fue el 83% respectivamente. El porcentaje de garantía de responsables del manejo o custodia de fondos o valores se evidencia porque el personal de cierta manera no cumple debidamente con esta norma establecida en su totalidad y no asumen unos de los principios aplicables al sistema de Control Interno, el autocontrol, además no se define una política de Control Interno basado en las normas de Control Interno. SEGUNDA: Respecto a las normas de Control Interno para el área de tesorería, según la Tabla 21, las normas la09, 13 el porcentaje de cumplimiento es el 100% y su calificativo es eficiente, respecto a las normas 05,06,07,11 el porcentaje de cumplimiento es más del 60% y su calificativo es bueno respectivamente y estos resultados evidencian que el personal administrativo cumple las normas referidas, y son realizadas por el responsable del área de tesorería y además implica la intervención de otras personas en la gestión administrativa. TERCERA: Se precisa que el responsable del área de tesorería en comunicación con el titular de la entidad, deben tomar en conocimiento la importancia sobre la implementación del Control Interno, tomando como referencia la plena observancia y aplicación de la Ley N°

28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y las normas de Control Interno para el sector público RC N° 072-2000-CG y demás pautas y normas emanadas por el organismo superior de control, propiciando así en el nivel institucional una política de Control Interno que sea de concomimiento de todos los servidores a todo nivel jerárquico.

2.1.3 Local

Criollo, V: 2(2018). En la tesis *“El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2018”*. cuyo objetivo fue: 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. Concluyo: 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.

Ramírez, C. (2017). En la Investigación: *“Caracterización del control interno en la gestión administrativa y financiera de las entidades sin fines de lucro del Perú: caso Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, 2017”*. considerando como el objetivo general: Determinar y describir las características del

control interno en la gestión administrativa y financiera de las entidades sin fines de lucro del Perú: caso Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, 2017, se concluyó: Respecto al Ambiente de Control: • El 55% opinan que, Si hay un sistema de control interno implementado formalmente en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, mientras que el otro 45% de los encuestados opinan que No. • El 40% opinan que, Si hay un sistema de proceso para el reclutamiento de personal en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, mientras que el 60% de los encuestados opinan que No. • El 55% opinan que Si hay principios que prevalecen en las políticas establecidas para el trato en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, mientras que el 45% de los encuestados opinan que No. • El 65% de los empleados encuestados opinan que Si hay acciones correctivas cuando un empleado comete una violación del código de conducta en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, mientras que el 35% de los encuestados opinan que No. • El 55% de los empleados encuestados opinan que, Si hay personal calificado en conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, mientras que el 45% de los encuestados opinan que No. El 50% de los empleados encuestados opinan que, Si hay un plan anual de capacitación en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, mientras que el 50% de los encuestados opinan que No. Respecto a la Evaluación de Riesgos: • El 55% opinan que, Si hay una distribución de logística para las entrada y salidas de productos en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, mientras que el 45% de los encuestados opinan que No. • El 70% opinan que, Si hay una evaluación de las causas de pérdidas, roturas y deterioros en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, mientras que el 30%

de los encuestados opinan que No. • El 55% opinan que, Si hay una verificación de las existencias compradas en cuanto a dinero y numero en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, mientras que el 45% de los encuestados opinan que No. Respecto a las Actividades de Control: • El 45% opinan que, Si preparan informes sobre la evaluación de objetivos y metas frente a su desempeño en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, mientras que el 55% de los encuestados opinan que No El 55% de los empleados encuestados opinan que Si hay personal seleccionado está capacitado para la labor que desempeña en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, mientras que el 45% de los encuestados opinan que No. Respecto a la Información y Comunicación: • El 60% opinan que, Si es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada la información del área para la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, mientras que el 40% de los encuestados opinan que No. • El 55% de los empleados encuestados opinan que, Si hay información que se utiliza como herramienta de supervisión en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, mientras que el 45% de los encuestados opinan que No. • El 45% de los empleados encuestados opinan que se Cumple canales de comunicación establecidas para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, mientras que el 55% de los encuestados opinan que No. Respecto a la Supervisión: • El 75% opinan que Cumple con canales de comunicación establecidas para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, mientras que el 25% de los encuestados opinan que No Cumple. • El 50% opinan que se Si se están cumpliendo las metas programadas en la Empresa Municipal de Agua

Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, mientras que el 50% de los encuestados opinan que No están cumpliendo.

Cabrera, A. (2019): En su Tesis: “*Control interno y optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017*”. el objetivo general fue Determinar la relación que existe entre el control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017. según resultados obtenidos se pudo establecer: Primera conclusión Se concluye existe una relación directa y significativa entre el control interno y la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017, luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,719$ correlación alta positiva y valor $p = 0,000 < 0.01$, es decir es altamente significativo se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo el 51.85% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con el control interno, seguido de 22,22% en desacuerdo y 25.93% de acuerdo y la variable Optimización de los recursos en la ejecución de gastos el 33.33% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la optimización de los recursos en la ejecución de gasto, seguido de 14,81% en desacuerdo y 51.85% de acuerdo. Segunda conclusión Se concluye existe una relación directa y significativa entre Fases del control interno y certificación de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017, luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,649$ correlación alta positiva y valor $p = 0,000 < 0.01$, es decir, es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 40.74% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con las fases del control interno, seguido de 37,04% en desacuerdo y 22.22% de acuerdo y la dimensión certificación de gasto el 44.44% de trabajadores y

funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la certificación de gasto, seguido de 14,81% en desacuerdo y 40.74% de acuerdo. Tercera conclusión Se concluye existe una relación directa y significativa entre tipos de control interno y ejecución presupuestaria del gasto en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017, luego en la tabla N°11, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,845$ correlación alta positiva y $p \text{ valor} = 0,000 < 0.01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo el 29.63% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con los tipos de control interno, seguido de 37,04% en desacuerdo y 33.33% de acuerdo y la dimensión ejecución presupuestaria del gasto el 3.70% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están totalmente de acuerdo con la ejecución presupuestaria del gasto, seguido de 40,74% ni de acuerdo ni en desacuerdo, 11,11% en desacuerdo y 44.44% de acuerdo. Cuarta conclusión Se concluye existe una relación directa y significativa entre elementos de control interno y ejecución financiera del gasto en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017, luego en la tabla N°12, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,747$ correlación moderada positiva y $\text{valor} = 0,000 < 0.01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo el 48.15% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con los elementos de control interno, seguido de 25,93% en desacuerdo y 25.93% de acuerdo y la dimensión ejecución financiera de gasto se observa que el 51.85% de trabajadores y funcionarios de la Gerencia de Administración del Gobierno Regional refieren que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la ejecución financiera del gasto, seguido de 11,11% en desacuerdo y 37.04% de acuerdo

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Sistema de Control interno

CGRP. (2014). El sistema de Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos

2.2.1.1. Fundamentos de sistema de control interno

CGRP. (2014). Los fundamentos del sistema de Control Interno están referidos a los pilares que favorecen la efectividad del mismo. Estos pilares son el autocontrol, la autorregulación y la autogestión.

2.2.1.1.1. Autocontrol

CGRP. (2014). Es la capacidad de todo servidor público (independientemente de su nivel jerárquico) de evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz. El Control Interno se fundamenta en el autocontrol al considerarlo como inherente e intrínseco a todas las acciones, decisiones, tareas y actuaciones a realizar por el servidor público, en procura del logro de los propósitos de la entidad. Para cumplir con este fundamento se requiere: **a.** Compromiso, competencia y responsabilidad por parte de los funcionarios con el ejercicio de su labor. **b.** Responsabilidad de los funcionarios (Contraloría General de la República del Perú, 2014), asumir sus propias decisiones y autorregular su conducta

2.2.1.1.2. Autorregulación

CGRP. (2014). Es la capacidad institucional de toda entidad pública para reglamentar, con base en la Constitución y en la ley, los asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones. Mediante la autorregulación, la entidad adopta los principios, normas y procedimientos necesarios para la operación del Sistema de Control Interno. Favorece el autocontrol al normalizar los patrones de comportamiento requeridos para el cumplimiento de los objetivos y hace efectivo y transparente el ejercicio de su función constitucional ante la comunidad y los diferentes grupos de interés. Para cumplir con este fundamento se requiere: **a.** La promulgación de valores, principios y conductas éticas del servicio público. **b.** La generación de Códigos de Buen Gobierno, que establezcan las normas que se imponen las entidades públicas para garantizar el cumplimiento de una función administrativa proba, eficiente y transparente. **c.** La definición de un modelo de operación que armonice las leyes y las normas pertinentes a su fin, con los sistemas, los procesos, las actividades y las acciones necesarias para el cumplimiento de los propósitos institucionales. **d.** El establecimiento de políticas, normas y controles tendientes a evitar o minimizar las causas y los efectos de los riesgos capaces de afectar el logro de objetivos. **e.** La reglamentación del Control Interno

2.2.1.1.3. Autogestión

CGRP. (2014). Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución y las normas legales. El Control Interno se fundamenta en la autogestión al promover en la entidad pública la autonomía organizacional necesaria para establecer sus debilidades de control, definir las acciones de mejoramiento y hacerlas efectivas, a la vez que asume con responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y les da cumplimiento con la oportunidad requerida. Para

cumplir con este fundamento se requiere: **a.** La comprensión, por parte de la entidad y de los servidores públicos, de las competencias y funciones asignadas por la Constitución y la ley. **b.** La adaptación consciente de la entidad a su entorno. **c.** La organización de la función administrativa y de su control de acuerdo con las características propias de cada entidad. **d.** La articulación de los procesos, las actividades y las acciones requeridas para la ejecución de los planes, los programas y los proyectos necesarios al logro de los objetivos institucionales y sociales del Estado. **e.** La conformación de la red de conversaciones que articula los procesos, las actividades y las acciones requeridas para la ejecución de los planes, los programas y los proyectos necesarios al logro de los objetivos institucionales y sociales del Estado. **f.** La ejecución de planes de mejoramiento y el seguimiento efectivo a su impacto en la organización.

2.2.1.2. Tipos de controles para el mantenimiento del sistema de control interno

2.2.1.2.1. Controles de protección y resguardo

CGRP. (2014). Protegen los activos, bienes y recursos de la entidad contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida. Generalmente se implementan a partir de las características propias de la entidad. Ejemplo Control de adquisiciones Registro de control de todos los activos, control de uso o disposición de activos, custodia, registro y depósito de efectivo.

2.2.1.2.2. Controles de cumplimiento

CGRP. (2014). Buscan asegurar el cumplimiento de las leyes y reglamentos, así como otras normas específicas que podrían tener un efecto directo y material sobre los estados financieros. Los controles a aplicarse deben referirse a cada disposición legal significativa. En principio se debe buscar el cumplimiento de los sistemas administrativos del Estado Ejemplo: Control Presupuestal Asegura la ejecución de transacciones de

acuerdo con la legislación presupuestal. Los controles se orientan a cada restricción relevante del presupuesto.

2.2.1.2.3. Controles de información financiera y contable

CGRP. (2014). Registran apropiadamente, procesan y resumen las transacciones para permitir la preparación de estados financieros confiables y mantener la responsabilidad por los activos. La prueba de los controles deberá orientarse a cada aseveración significativa en cada ciclo importante o aplicación contable. Ejemplo Control de información Protección de la fuente de información y archivos de contabilidad frente a un uso no autorizado, controles sobre la custodia y restricción de acceso solamente a personas autorizadas

2.2.1.3. Componentes del sistema control interno

CGRP. (2014). El Sistema de Control Interno consta de cinco componentes funcionales y diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. Los componentes del Sistema de Control Interno son cinco: I) Ambiente de Control II) Evaluación de Riesgo III) Actividades de Control IV) Información y Comunicación V) Actividades de Supervisión. Los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto, Actividades de Supervisión, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad. Una entidad puede lograr un Control Interno efectivo cuando los cinco componentes están implementados, es decir, están presentes y funcionan adecuadamente

2.2.1.3.1. Ambiente de control

CGRP. (2014). El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control

Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.

2.2.1.3.2. Evaluación del riesgo

CGRP. (2014). El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

2.2.1.3.3. Actividades de control

CGRP. (2014). Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control

comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

2.2.1.3.4. Información y comunicación

CGRP. (2014). La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio. • La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas. La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno

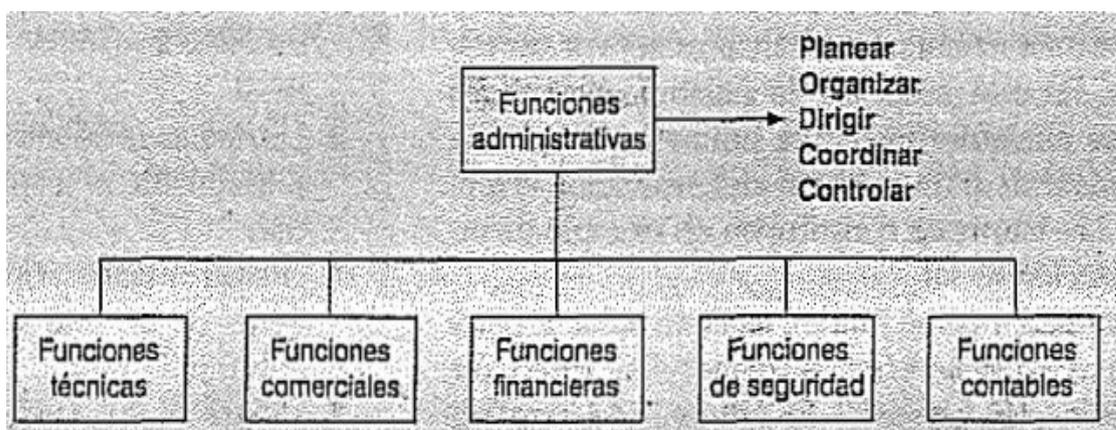
2.2.1.3.5. Actividades de supervisión

CGRP. (2014). Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con

fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno.

2.2.2. Calidad de la Gestión administrativa

Chiavenato, I. (2007). define el acto de administrar como planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. Las funciones administrativas abarcan los elementos de la administración, es decir, las funciones del administrador 1. Planeación: avizorar el futuro y trazar el programa de acción.2. Organización: construir las estructuras material y social de la empresa.3. Dirección: guiar y orientar al personal.4. Coordinación: enlazar, unir y armonizar todos los actos y esfuerzos colectivos,5. Control: verificar que todo suceda de acuerdo con las reglas establecidas y las órdenes dadas.



2.2.2.1. Planificación

Chiavenato, I, (2007). Las empresas no improvisan. En ellas, casi todo se planea con anticipación. La planeación figura como la primera función administrativa por ser la base de las demás. La planeación es la función administrativa que determina por anticipado cuáles son los objetivos que deben alcanzarse y qué debe hacerse para conseguirlos. Se trata de un modelo teórico para la acción futura. Empieza por la determinación de los objetivos y detalla los planes necesarios para alcanzarlos de la mejor manera posible. Planear y definir los objetivos es seleccionar anticipadamente el mejor curso de acción para alcanzarlos. La planeación determina a ¿dónde se pretende llegar, qué debe hacerse, cuándo, cómo y en qué orden

2.2.2.1.1. Plan estratégico

CEPLAN. (2014). El Planeamiento Estratégico, es una herramienta de gestión que permite apoyar la toma de decisiones de las organizaciones en torno al quehacer actual y al camino que deben recorrer en el futuro para adecuarse a los cambios y a las demandas que les impone el entorno y lograr la mayor eficiencia, eficacia, calidad en los bienes y servicios que se proveen.

2.2.2.1.2. Plan operativo

Un plan operativo es un documento en el cual los responsables de una organización (ya sea una empresa, una institución o una oficina gubernamental) establecen los objetivos que desean cumplir y estipulan los pasos a seguir. Estos objetivos se plasman sobre un documento similar al que se conoce como plan de acción, el cual prioriza las iniciativas más importantes para alcanzar distintos objetivos y metas. Ambos tipos de planes consisten en una guía importante para saber hacia dónde se está trabajando, conociendo el marco en el cual deberá desarrollarse cada proyecto en particular.

2.2.2.1.3. Plan de mantenimiento

Un plan de mantenimiento es el conjunto de tareas de mantenimiento programado, agrupadas o no siguiendo algún tipo de criterio, y que incluye a una serie de equipos de la planta, que habitualmente no son todos. Hay todo un conjunto de equipos que se consideran no mantenibles desde un punto de vista preventivo, y en los cuales es mucho más económico aplicar una política puramente correctiva. El plan de mantenimiento engloba tres tipos de actividades: Las actividades rutinarias que se realizan a diario, y que normalmente las lleva a cabo el equipo de operación. Las actividades programadas que se realizan a lo largo del año. Las actividades que se realizan durante las paradas programadas.

2.2.2.2. Organización

(Chiavenato, 2007, pág. 148) Organización como entidad social. Orientada a alcanzar objetivos específicos y estructurada deliberadamente. La organización es una entidad social porque la conforman personas; está orientada a objetivos porque se halla diseñada para conseguir resultados: generar utilidades (empresas en general) o proporcionar satisfacción social (clubes), etc. Está estructurada deliberadamente porque propone la división del trabajo y asigna su ejecución a los miembros. En este sentido, la palabra organización significa cualquier cometido humano orientado intencionalmente a conseguir determinados objetivos. Esta definición cubre todos los tipos de organizaciones (tengan o no ánimo de lucro), como bancos, empresas financieras, hospitales, clubes, iglesias, etc. Desde este punto de vista, la organización presenta dos aspectos diferentes: Organización formal. Organización basada en la división racional del trabajo; especializa órganos y personas en determinadas actividades. Por tanto, es la organización planeada o la que está definida en el organigrama, instituida por la dirección y comunicada a todos por medio de los manuales de organización. Es la organización formalizada oficialmente. Organización informal. Organización que emerge espontánea y naturalmente entre las personas que ocupan posiciones en la organización

formal, a partir de las relaciones humanas establecidas al desempeñarse en sus cargos. Se configura a partir de las relaciones de amistad (o de antagonismo) y del surgimiento de grupos informales que no aparecen en el organigrama ni en ningún otro documento formal. **Organización como función administrativa** y parte integrante del proceso administrativo. En este sentido, la organización significa el acto de organizar, estructurar e integrar los recursos y los órganos involucrados en la ejecución, y establecer las relaciones entre ellos y las atribuciones de cada uno, la dirección y el control para formar el proceso administrativo. Organizar consiste en: 1. Determinar las actividades específicas necesarias para el logro de los objetivos planeados (especialización). 2. Agrupar las actividades en una estructura lógica (departamentalización). 3. Asignar las actividades a posiciones y personas específicas (cargos y tareas).

2.2.2.2.1. Estructura orgánica

Fleitman, J. (2014) En el libro "Negocios Exitosos", define el organigrama como la "representación gráfica de la **estructura orgánica** que refleja, en forma esquemática, la posición de las áreas que integran la empresa, los niveles jerárquicos, las líneas de autoridad y de asesoría"

2.2.2.2.2. Asignación de puestos

Wolterskluwer, J. (2020). La asignación del puesto de trabajo es el proceso que abarca todas las actividades de la gestión de recursos humanos necesarias para observar y verificar el grado de ajuste idóneo entre la persona y su puesto de trabajo. La **asignación de puesto de trabajo** se trata de la designación tanto de tareas como de puestos de los empleados dentro de una empresa (jerárquicamente), lo cual incluye, además de los empleados, a los diferentes recursos muebles e

inmuebles, tales como máquinas, productos, etc. Al trabajador se le incluye siempre en un puesto de trabajo, esto es la asignación propiamente dicha.

2.2.2.2.3. Organización de procesos

Universidad Nacional de Misiones Argentina. (2010). La palabra Proceso proviene del latín processus que significa: avance, progreso. Un proceso es un conjunto de actividades de trabajo interrelacionadas, que se caracterizan por requerir ciertos insumos (inputs: productos o servicios obtenidos de otros proveedores) y actividades específicas que implican agregar valor, para obtener ciertos resultados (outputs). Se define al proceso como: “una unidad en sí que cumple un objetivo completo, un ciclo de actividades que se inicia y termina con un cliente o un usuario interno”

Propiedades de la Organización por Procesos 1) Dominio del Proceso sobre la Estructura La estructura es vista como mera infraestructura. En lugar del dicho: “la estructura sigue a la estrategia Chandler, A.,(1962), p.16, se puede afirmar ahora que: la estructura sigue al proceso y el proceso sigue a la estrategia 2) Transversalidad de la organización y gestión por procesos A diferencia de la organización tradicional, que con respecto a los procesos se orientaba al desempeño de tareas en flujos dentro de departamentos (en las áreas funcionales) y se apoyaba en la especialización de puestos y personas en determinadas tareas, la gestión de procesos tiene como finalidad la configuración de un conjunto o sistema de procesos parciales y actividades que los conforman, para orientarlos a un objetivo final que posibilite la creación de valor para el cliente o receptor. 3) Predominio de la Información en la Organización por Procesos La organización es comprendida como actividad configuradora, a partir de las informaciones referentes a las distintas actividades, tal como ocurre con la Logística donde el flujo de

información decide sobre la configuración del flujo material. 4) Orientación a la generación de valor en la misma actividad organizativa de procesos En lugar de buscar la optimización en la combinación de factores o de una racionalización orientada a la mejora interna en el uso y consumo de recursos, la organización por procesos se orienta al valor producido en un producto o servicio y a que dicha orientación sea el criterio fundamental para la configuración de los procesos.

2.2.2.2.4. Distribución de equipos

Objetivo principal de la distribución eficaz de una planta consiste en desarrollar un sistema de producción que permita la fabricación del número deseado de productos con la calidad que se requiere y a bajo costo. La distribución física constituye un elemento importante de todo sistema de producción que incluye tarjetas de operación, control de inventarios, manejo de materiales, programación, enrutamiento y despacho. Todos estos elementos deben estar cuidadosamente integrados para cumplir con el objetivo establecido. La pobre distribución de las plantas da como resultado elevados costos, retrasos y paros de trabajo debidos a cuellos de botella en el desperdicio de transporte, son característicos de una planta con una distribución costosa y anticuada.

La distribución por productos tiene algunas desventajas distintivas. Debido a que en un área relativamente pequeña se encuentra gran variedad de ocupaciones, es posible que el nivel de insatisfacción de los empleados aumente. Esta insatisfacción es particularmente notable cuando diferentes oportunidades conllevan un diferencial significativo en cuanto a nivel salarial. Debido a que están agrupadas instalaciones diferentes, el entrenamiento del operador puede ser más ineficaz, especialmente si en las inmediaciones no está disponible un empleado con experiencia para entrenar al nuevo operario. El problema que representa encontrar supervisores competentes es enorme debido a la gran variedad de equipos y tareas que deben ser supervisadas. Entonces,

también, este tipo de configuración invariablemente necesita de una inversión inicial más elevada debido a que se requieren líneas de servicio duplicadas como, por ejemplo, aire, agua, gas, petróleo y energía eléctrica. Otra desventaja de la distribución por productos es el hecho de que este arreglo tiene tendencia a parecer caótico y desordenado. En estas condiciones, a menudo es difícil promover una buena economía interna. Sin embargo, en general, las desventajas de la agrupación por productos son más que sobrepasadas por las ventajas, si los requerimientos de producción son sustanciales.

2.2.2.2.5. Organización de personal

Chiavenato, I. (2007). En las organizaciones, algunos cambios se presentan en el curso de los procesos, en tanto que otros se proyectan con anticipación. El término desarrollo se aplica cuando el cambio es intencional y se proyecta con anticipación. Cuando se habla de entrenamiento y desarrollo, la noción es microscópica y casi siempre individual. En cambio, cuando se habla de desarrollo organizacional, la noción es macroscópica y sistemática. Aquí se habla en términos empresariales y globales, y no sólo en términos individuales; se habla a largo plazo, y no a corto ni a mediano plazo. El desarrollo organizacional (DO) estudia la organización como sistema total y se compromete a mejorar la eficacia de la empresa a largo plazo mediante intervenciones constructivas en los procesos y en la estructura de las organizaciones. **Presupuestos básicos del desarrollo organizacional** El concepto de DO está profundamente asociado con los conceptos de cambio y capacidad de adaptación de la organización a los cambios. Concepto de organización Los especialistas en DO aceptan el criterio de organización pregonado por la teoría del comportamiento en la administración. La organización es la coordinación de diferentes actividades de contribuyentes individuales, con la finalidad de efectuar intercambios planeados con el ambiente. Otros autores adoptan una posición un poco más antagónica con relación al concepto tradicional de organización. Bennis procura hacer énfasis en las diferencias fundamentales que

existen entre los sistemas mecánicos (características del concepto tradicional de organización) y los sistemas orgánicos (característicos del enfoque del DO). Según Bennis, los sistemas orgánicos permiten que los participantes tomen conciencia social, lo cual posibilita que las organizaciones sean conscientes colectivamente de sus destinos y de la orientación necesaria para dirigir las mejor

2.2.2.3. Dirección

Chiavenato, I. (2007). Dirigir significa interpretar los planes y dar las instrucciones para ejecutarlos de modo que se alcancen los objetivos pretendidos. Los directores dirigen a los gerentes; éstos dirigen a los supervisores y éstos dirigen a los empleados u obreros. La dirección puede darse en tres niveles diferentes. **1. Dirección global.** Abarca la empresa como una totalidad; es la dirección propiamente dicha. Conciernen al presidente de la empresa y a cada director en su respectiva área. Corresponde al nivel estratégico de la empresa. **2. Dirección departamental.** Abarca cada departamento o unidad de la empresa. Es la llamada gerencia. Cobija al personal de mandos medios, es decir, el plano intermedio en el organigrama. Corresponde al nivel táctico de la empresa. **3. Dirección operacional.** Orienta a cada grupo de personas o tareas. Es la llamada supervisión. Agrupa al personal representado en la base del organigrama y corresponde al nivel operacional de la empresa.

2.2.2.3.1. Cultura organizativa

Chiavenato, I. (2007). La cultura organizacional expresa un modo de vida, un sistema de creencias, expectativas y valores, una forma particular de interacción y de relación de determinada organización. Todo este conjunto de variables debe observarse, analizarse e interpretarse continuamente. La cultura organizacional influye en el clima existente en la organización. El proceso de cambio organizacional comienza cuando surgen fuerzas que crean la necesidad de establecer transformaciones en una o varias secciones de la organización. Estas fuerzas pueden ser

exógenas (externas) o endógenas (internas) a la organización. **1.** Las fuerzas exógenas provienen del ambiente, como nuevas tecnologías, cambios en los valores de la sociedad, o nuevas oportunidades o limitaciones del ambiente. Estas fuerzas externas generan la necesidad de introducir cambios en el interior de la empresa. **2.** Las fuerzas endógenas que crean la necesidad de cambiar las estructuras y el comportamiento, provienen del interior de la organización y son producto de la interacción de sus participantes y de las tensiones provocadas por la diferencia de objetivos e intereses

2.2.2.3.2. Capacitación

Chiavenato, I. (2007). Una vez que se han inventariado y determinado las necesidades de entrenamiento se procede a la programación del mismo en forma sistematizada y fundamentada. Partiendo desde cual es la necesidad hasta llegar a quien va a impartir el entrenamiento. El inventario de necesidades de entrenamiento debe suministrar la siguiente información para diseñar el programa de entrenamiento. ¿Qué debe enseñarse? ¿Quién debe aprender? ¿Cuándo debe enseñarse? ¿Dónde debe enseñarse? ¿Cómo debe enseñarse? ¿Quién debe enseñar? Planeación del entrenamiento El programa de entrenamiento exige una planeación que incluya aspectos tales como: Enfoque de una necesidad específica Objetivo de entrenamiento División del trabajo por desarrollar Determinación del contenido Elección de los métodos de entrenamiento Definición de los recursos necesarios Definición de la población objetivo Lugar donde se efectuará el entrenamiento Época o periodicidad para efectuar el entrenamiento Cálculo de la relación costo beneficio del programa de entrenamiento Control y evaluación de los resultados

2.2.2.3.3. Evaluación de puestos

Chiavenato, I. (2007). La evaluación del cargo es una recomendación del organismo de staff, que deberá ser aprobada por el

organismo de línea y por la dirección de la organización. Para facilitar este trabajo de aprobación se utiliza el comité de evaluación, constituido por el responsable de la administración de salarios y los analistas, los directores cuyas áreas estén implicadas en el trabajo, los gerentes y los jefes a quienes corresponda. El **comité de evaluación** tiene 2 objetivos: **a. Objetivo técnico.** El comité se constituye con los elementos de las diversas áreas de la organización más familiarizados con los cargos que serán evaluados, lo cual garantiza el equilibrio y la uniformidad de las evaluaciones en todas las áreas de la organización. **b. Objetivo política.** Al contar con la participación de elementos pertenecientes a todas las áreas de la organización, las evaluaciones se aceptarán sin restricciones. El comité de evaluación de cargos está constituido por lo general, por: - Miembros permanentes o estables. Miembros que deberán participar en todas las evaluaciones de la organización. Por ej., el gerente de recursos humanos y el ejecutivo responsable de la administración de salarios. - Miembros provisionales. Miembros que deberán opinar en las evaluaciones de los cargos bajo su supervisión.

2.2.2.3.4. Clima organizacional

Chiavenato, I. (2007). El concepto de motivación (en el nivel individual) conduce al de clima organizacional (en el nivel organizacional). Los seres humanos están obligados a adaptarse continuamente a una gran variedad de situaciones para satisfacer sus necesidades y mantener un equilibrio emocional. Esto puede definirse como estado de adaptación. La adaptación varía de una persona a otra y en el mismo individuo, de un momento a otro. Cuando la motivación es escasa, ya sea por frustración o por impedimentos para la satisfacción de necesidades, el clima organizacional tiende a disminuir y sobrevienen estados de depresión, desinterés, apatía, descontento, hasta llegar a estados de agresividad, agitación, inconformidad. El clima organizacional es la cualidad o propiedad del ambiente organizacional que perciben o experimentan los miembros de la organización y que influye en su comportamiento. Es

favorable cuando proporciona la satisfacción de las necesidades personales y la elevación moral de los miembros, y desfavorable cuando no se logra satisfacer esas necesidades.

2.2.2.4. Control

Chiavenato, I. (2007). La palabra control tiene varios significados en administración:**1. Control como función restrictiva y coercitiva.** Utilizado con el fin de cohibir o limitar ciertos tipos de desvíos indeseables o de comportamientos no aceptados. En este sentido, el control es negativo y limitante, y muchas veces se interpreta como coerción, restricción, inhibición y manipulación. Es el denominado control social, aplicado en las organizaciones y en la sociedad para inhibir el individualismo y las libertades de las personas.**2. Control como sistema automático de regulación.** Utilizado con el fin de mantener un grado constante de flujo o un sistema en funcionamiento. Por ejemplo, el proceso de control automático de las refinerías de petróleo y de las industrias químicas de procesamiento continuo y automático. El mecanismo de control detecta posibles desviaciones o irregularidades e introduce, de modo automático, las regulaciones necesarias para volver a la normalidad. Cuando se dice que algo está bajo control, significa que está dentro de lo normal.**3. Control como función administrativa.** Forma parte del proceso administrativo, del mismo modo que la planeación, la organización y la dirección.

2.2.2.4.1. Control previo

CGRP. (2014). Los servicios de control previo son aquellos que efectúa exclusivamente la CGR con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad, de acuerdo a lo establecido por la Ley o norma expresa, con el objeto de emitir un resultado según corresponda a la materia del requerimiento que realice la entidad solicitante del servicio.

2.2.2.4.2. Control concurrente

CGRP. (2014). Los servicios de control simultáneo son aquellos que se realizan a actos, hechos o actividades de un proceso en curso, con el objeto de alertar sobre la existencia de hechos que ponen en riesgo el resultado o el logro de los objetivos de la entidad. Se lleva a cabo conforme a las modalidades que determine la CGR.

2.2.2.4.3. Control posterior

CGRP. (2014). Los servicios de control posterior son aquellos que se realizan con el objeto de efectuar la evaluación de los actos y resultados ejecutados por las entidades en la gestión de los bienes, recursos y operaciones institucionales. La acción de control es la herramienta esencial del SNC, por la cual el personal técnico de sus órganos conformantes, mediante la aplicación de las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental, efectúa la verificación y evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales; y se efectúa a través de los servicios de control posterior. Los servicios de control posterior pueden ser: auditoría financiera, auditoría de desempeño y auditoría de cumplimiento, entre otros que establezca la CGR. Cada tipo de auditoría se regula por su correspondiente normativa específica.

2.3. Definición de términos básicos

Sistema de Control Interno

CGRP. (2014) El sistema de control interno son los procedimientos realizados por los servidores públicos de los diversos niveles para lograr el cumplimiento de los objetivos estratégicos institucionales y de esta manera cumplir con la población.

Autocontrol

CGRP. (2014) Proceso de autoevaluación a que se someten los servidores públicos para detectar las desviaciones en el cumplimiento de sus funciones y solucionarlos para contribuir en el logro de los objetivos institucionales

Autoregulación

CGRP. (2014) Capacidad de las instituciones públicas, para que en base al cuerpo normativo existente definan sus políticas y procedimientos adoptando normas y principios para coadyuvar al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la entidad.

Autogestión

CGRP. (2014) Aptitud de las entidades públicas, para coordinar y aplicar de la formas más efectiva, eficiente y eficaz la gestión administrativa que legalmente se le ha asignado para el cumplimiento de los servicios que brinda el estado de acuerdo a los niveles de su competencia.

Controles de cumplimiento

CGRP. (2014) Verificaciones que se aplica por las entidades de control realizan para el cumplimiento de la organización sistémica del estado

Controles de Información financiera y contable

CGRP. (2014) Verificación del correcto procesamiento de los hechos económicos y contables que se registran en las entidades del sector público y que son la base de la razonabilidad de los estados financieros y presupuestales

Ambiente de control

CGRP. (2014) Compromiso de los servidores públicos de los diversos niveles de gobierno del conocimiento de los principios, integridad y valores éticos que debe regir en su accionar y en el cumplimiento de sus funciones.

Evaluación de riesgo

CGRP. (2014) Capacidad de la entidad para enfrentar los eventos de fraudes y deshonestidades y sucesos que afecten su control interno

Actividades de control

CGRP. (2014) Procedimientos internos de las entidades públicas para disminuir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales.

Información y comunicación

CGRP. (2014) Información al interior de las entidades de los diversos niveles de gobierno que permitan la socialización de las actividades de control como un instrumento de coadyuva al logro de las metas institucionales.

Actividades de supervisión

CGRP. (2014) Procedimientos incorporados al interior de las entidades públicas, en los procesos y operaciones para mejorar la supervisión y minimizar las deficiencias en el cumplimiento de sus metas.

Administración Institucional

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado N° 28726. (2006). Conformante del sistema de control interno, bajo cuya denominación, se comprende al conjunto de órganos directivos, ejecutivos, operativos y administrativos de la entidad, incluyendo al Titular de ésta

Autoevaluaciones

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado N° 28726. (2006). Actividad desarrollada por los propios órganos y personal de la administración institucional para revisar y analizar los procesos y operaciones sujetos a su competencia funcional.

Control presupuestario

MEF. (2019). Seguimiento realizado por la Dirección General del Presupuesto Público de los niveles de ejecución de egresos respecto a los créditos presupuestarios autorizados por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público y sus modificatorias.

Ejecución financiera del ingreso y del gasto

MEF. (2019). Proceso de determinación y percepción o recaudación de fondos públicos y, en su caso, la formalización y registro del gasto devengado, así como su correspondiente cancelación o pago

Entidad pública

(Ministerio de Economía y Finanzas, 2019) Constituye entidad pública para efectos de la Administración Financiera del Sector Público, todo organismo con personería jurídica comprendido en los niveles de Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local, incluidos sus respectivos Organismos Públicos Descentralizados y empresas, creados o por crearse; las Sociedades de Beneficencia Pública; los fondos, sean de derecho público o privado cuando este último reciba transferencias de fondos públicos; las empresas en las que el Estado ejerza el control accionario; y los Organismos Constitucionalmente Autónomos.

Entidades del Estado

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado N° 28726. (2006). Todas las instituciones de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, gobiernos regionales y locales, Organismos Constitucionalmente Autónomos, entidades públicas descentralizadas y empresas conformantes de la actividad empresarial del Estado en las que éste tenga participación accionaria total o mayoritaria, a que se refieren los incisos a), b), c) d), e) y f) del artículo 3° de la Ley N° 27785.

Fondos públicos

MEF. (2019). Todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras o entidades públicas realizan, con arreglo a Ley. Se orientan a la atención de los gastos del presupuesto público.

Gastos corrientes

MEF. (2019). Comprende las erogaciones destinadas a las operaciones de producción de bienes y prestación de servicios, tales como gastos de consumo y gestión operativa, servicios básicos, prestaciones de la seguridad social, gastos financieros y otros. Están destinados a la gestión operativa de la entidad pública durante la vigencia del año fiscal y se consumen en dicho período.

Gastos de capital

MEF. (2019). Erogaciones destinadas a la adquisición o producción de activos tangibles e intangibles y a inversiones financieras en la entidad pública, que incrementan el activo del Sector Público y sirven como instrumentos para la producción de bienes y servicios.

Órgano de Control Institucional

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado N° 28726 (2006). Unidad orgánica especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental en la entidad, de conformidad con lo señalado en los artículos 7° y 17° de la Ley N° 27785.

Titular de la Entidad

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado N° 28726 (2006). Máxima autoridad jerárquica institucional, de carácter unipersonal o colegiado.

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

El sistema de control interno, se relaciona positivamente con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020

2.4.2. Hipótesis específicas

Los fundamentos del sistema de control interno, se relacionan positivamente con la calidad de gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020

Los tipos de controles para el mantenimiento del sistema de control interno, se relacionan positivamente con la calidad de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali 2020

Los componentes del sistema de control interno, se relacionan positivamente con la calidad de la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020.

2.5 Variables

2.5.1. Definición conceptual de la variable

2.5.1.1 Variable 1: Sistema de control interno

El sistema de Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad,

se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos Marco conceptual del control interno CGRP, (2014)

2.5.1.2 Variable 2: Calidad de la gestión administrativa

La calidad de la gestión administrativa es el proceso administrativo se da a través de un modelo que se compone de 4 dimensiones, este modelo, inspirado en el método científico, tenía como objetivo crear una herramienta con un alto grado de investigación y pensamiento sistematizado.

2.5.2 Definición operacional de la variable

2.5.2.1 Variable 1: Sistema de control interno

El sistema de control interno es 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 y la eficiencia operacional y la transparencia fiscal Marco conceptual del control interno CGRP, (2014)

2.5.2.2 Variable 2: Calidad de la gestión administrativa

La calidad de la gestión administrativa es el proceso administrativo se da a través de un modelo, inspirado en el método científico, tenía como objetivo crear una herramienta con un alto grado de investigación y pensamiento sistematizado, para el cumplimiento de las metas institucionales con efectividad, eficiencia y transparencia.

2.5.3 Operacionalización de la variable

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	CUESTIONARIO	ESCALA DE MEDICIÓN
VARIABLE 1. EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Fundamentos del sistema control interno	Autocontrol	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, incentiva el autocontrol en los servidores para el logro de los propósitos de la entidad?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Autoregulación	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, incentiva la autorregulación en la entidad para definir normas, políticas y procedimientos para hacer transparente su accionar?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Autogestión	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, incentiva la autogestión para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
	Tipos de controles para el mantenimiento del sistema de Control Interno	Controles de protección y resguardo	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, protegen los activos, bienes y recursos de la entidad contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Controles de cumplimiento	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, buscan asegurar el cumplimiento de las leyes y reglamentos, así como otras normas específicas que podrían tener un efecto directo y material sobre los estados financieros?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Controles de información financiera y contable	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, registra apropiadamente, procesan correctamente las transacciones para permitir la preparación de estados financieros?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Ambiente de control	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, implementa los principios de integridad y valores éticos, tareas de supervisión y una estructura organizativa alineada a los objetivos institucionales?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Evaluación del riesgo	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, implementa principios de definición de los objetivos e identificación, evaluación de los riesgos y gestión de riesgos?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Actividades de control	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, implementa las actividades de control en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Información y comunicación	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, implementa la información y comunicación para mejorar el control interno?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Actividades de supervisión	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, implementa las actividades de supervisión de todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Componentes del sistema de control interno		

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

ARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	CUESTIONARIO	ESCALA DE MEDICIÓN
VARIABLE 2: CALIDAD DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Planificación	Plan Estratégico	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, posee un Plan Estratégico institucional?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Plan Operativo	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha definido su plan operativo institucional?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Plan de Mantenimiento	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha aprobado un plan de mantenimiento de la entidad?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
	Organización	Estructura Orgánica	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, cuenta con una estructura orgánica adecuada de la entidad?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Asignación de Puestos	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, tiene una adecuada asignación de puestos en la entidad?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Organización de Procesos	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha realizado una organización de procesos en su organización?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Distribución de Equipos	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, cuenta con una adecuada distribución de Equipos de la entidad?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Organización de Personal	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha establecido una adecuada organización del personal para una adecuada prestación de sus servicios?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
	Dirección	Cultura Organizativa	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha implementado una cultura organizativa que le permita difundir sus acciones?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Capacitación	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha implementado una adecuada capacitación para el cumplimiento de sus metas institucionales de la entidad?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Evaluación de Puestos	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha implementado las Evaluación de puestos para sus colaboradores de la entidad?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Clima Organizacional	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha implementado el adecuado clima organizacional, para un adecuado logro de sus objetivos?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
	Control	Control previo	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha implementado el control previo en todos sus procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
		Control concurrente	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha implementado el control concurrente en sus procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre

		Control posterior	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha implementado el control posterior en los niveles y funciones de la entidad?	<ul style="list-style-type: none"> • Nunca • A veces • Siempre
--	--	--------------------------	--	---

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

Considerando el problema e hipótesis formuladas, el tipo de investigación utilizada para el presente estudio es Correlacional.

De acuerdo a (Hernandez Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010, págs. 81-82) Una investigación es correlacional tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio relaciones entre tres, cuatro o más variables. Los estudios correlacionales, al evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, miden cada una de ellas (presuntamente relacionadas) y, después, cuantifican y analizan la vinculación. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba.

(Sánchez Carlessi & Reyes Meza, 1998, págs. 57-58) investigadores peruanos, nos proponen conceptos parecidos “estructura u organización esquematizada que usa un investigador por dos razones: Relacionar variables y controlar variables

El diseño sirve como instrumento de dirección para el investigador en tal sentido se convierte en un conjunto de pautas, bajo las cuales se va realizar un experimento o estudio. En otras palabras, el diseño implica pasos o acciones que debe seguir quien trabaja con un problema para poder encontrar las posibles soluciones al mismo

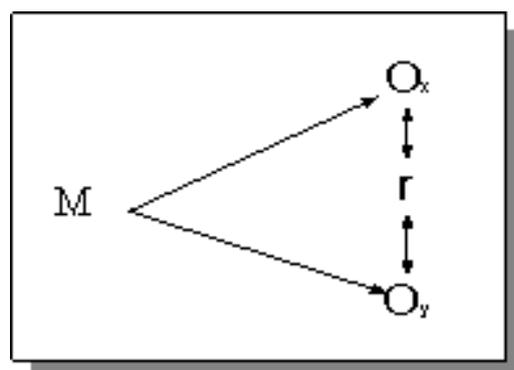
Por la naturaleza del problema materia de la presente investigación, se optó por un diseño de investigación de tipo no experimental y por la forma de recopilación de datos es un estudio de diseño transeccional correlacional- causal:



(Hernandez Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010, pág. 151) establece: Distintos autores han adoptado diversos criterios para catalogar la investigación no experimental. Sin embargo, en este libro consideramos la siguiente manera de clasificar dicha investigación: por su dimensión temporal o el número de momentos o puntos en el tiempo, en los cuales se recolectan datos. En algunas ocasiones la investigación se centra en: a) analizar cuál es el nivel o modalidad de una o diversas variables en un momento dado; b) evaluar una situación, comunidad, evento, fenómeno o contexto en un punto del tiempo y/o; c) determinar o ubicar cual es la relación entre un conjunto de variables en un momento. En estos casos el diseño apropiado (bajo un enfoque no experimental) es el transversal o transeccional

(Hernandez Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010, pág. 154), menciona: Los Diseños transeccionales correlacionales-causales describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. A veces, únicamente en términos correlacionales, otra en función de la relación causa efecto(causales). Estos diseños describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. Trata también de descripciones, de sus relaciones, sean estas puramente correlacionales o relaciones causales, o sea lo que se mide-analiza (enfoque cuantitativo) o evalúa-analiza (enfoque cualitativo) es la asociación entre categorías, conceptos, objetos o variables en un tiempo determinado. Permite encontrar la relación existente entre dos o más variables de interés, en una misma muestra de sujetos o el grado de relación entre dos fenómenos o eventos observados. Los datos se recopilarán a través de la encuesta, entrevista y, para recopilar los datos e información complementaria sobre el tema de investigación, principalmente de naturaleza bibliográfica, se utilizará la técnica del análisis documental (fichas bibliográficas). a partir de todas estas técnicas y sus instrumentos se podrá contrastar las hipótesis específicas, para finalmente inferir conclusiones respecto a la hipótesis general.

Diagrama o esquema:



Donde:

M: Servidores de la Municipalidad provincial de coronel Portillo

Ox : Sistema de control interno

Oy : Calidad de la gestión administrativa

r : Relación entre variables o correlación.

3.2. Población, muestra

Población

De acuerdo a (Sierra Bravo, 1985) Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe detenerse en cuenta algunas características esenciales como son homogeneidad, tiempo, espacio y/o cantidad. En el presente estudio la población estuvo conformada por 378 servidores de la Municipalidad provincial de Coronel Portillo.

N°	NIVELES	Nombrados y Contratados D. Leg. N° 276	CAS D. Leg N° 1057	Población
1	Directivos	49	10	59
2	Profesionales	120	37	157
3	Técnicos	122	15	137
4	Auxiliares	15	10	25
TOTAL		306	72	378

Muestra:

Para llevar a cabo la presente investigación se seleccionó la siguiente fórmula:

$$n = \left(\frac{E}{Z} \right)^2 \frac{PQ}{N}$$

Donde:

n = Muestra

Z = Coeficiente de confianza o valor crítico, su valor depende del nivel de confianza (como se trabajará al 95 % de confiabilidad, entonces Z = 1,96)

p = Proporción muestral de un género (80 %)

q = Proporción muestral del género complementario a "p" (50 % es lo máximo)

E = Error al estimar la media poblacional (se trabajará al 95 % de confiabilidad, entonces la probabilidad de cometer el error será del 5 %)

N = Población

Dónde:

N = Tamaño de la población = 378 trabajadores

p = Probabilidad de éxito 80% = 0.8

q = Probabilidad de fracaso 20% = 0.2

E = Límite de error probable 5% (0.05)

Z = Distribución normal estándar = 1,96

$$n = \frac{(0,8)(0,2)}{\frac{(0,05)^2}{(1,96)^2} + \frac{(0,8)(0,2)}{378}}$$

0,16

0,16

0,16

$$n = \frac{0,0025 \quad 0,16}{3,8416 + 378} = \frac{0,00065077 + 0,00042328}{0,00107405} = 148,97$$

$$n = 149,00$$

La muestra de la investigación estuvo conformada por 149 servidores de la municipalidad provincial de coronel Portillo.

N°	NIVELES	TOTAL	MUESTRA
1	Directivos	59	23
2	Profesionales	157	62
3	Técnicos	137	54
4	Auxiliares	25	10
TOTAL		378	149

Unidad de análisis.

La unidad de análisis está conformada por los servidores de la Municipalidad provincial de Coronel Portillo.

Métodos de investigación

Métodos y técnicas

Deductivo

Para el desarrollo de la presente investigación se aplicará el método deductivo, a partir de observaciones logradas, aplicando técnicas descriptivas, cuyos datos serán interpretados mediante modelos conceptuales. Los datos serán provenientes de los servidores de la Municipalidad provincial de Padre Abad; asimismo datos, obtenidos de diferentes publicaciones y de Internet.

3.3. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

3.3.1. Técnica

Las técnicas son procedimientos metodológicos y sistemáticos que se encargan de la operatividad e implementar los métodos de investigación y que tienen la facilidad de recoger información de forma

inmediata. En esta investigación se utilizará la siguiente técnica de la encuesta.

Encuesta: Técnica de recolección de información dirigida a una muestra de individuos, consistirá en la formulación de una serie de preguntas que deben ser respondidas sobre la base de un cuestionario.

3.3.2. Instrumento

Para el recojo de la información se utilizó el instrumento que es el cuestionario uno para cada variable, con 11 preguntas en la primera variable y 14 preguntas en la segunda variable

3.4 Validez y confiabilidad del instrumento

3.4.1 Validez del instrumento

Para ello se contó con 3 docentes expertos en metodología de la investigación, quienes emitieron un juicio para determinar hasta donde los reactivos del instrumento del presente estudio son representativos en la presente investigación. Según Hernández, S. et al. (2014, p200). “Lavalidez es el grado en que un instrumento mide realmente la variable que desea medir”. La validez de los instrumentos se estableció a través del juicio de los siguientes expertos:

Nº	EXPERTOS	VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO
01	Mg. José Alberto Chocano Figueroa	Pertinente
02	Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano	Pertinente
03	Mg. Adrián Marcelo Sifuentes Rosales	Pertinente

3.4.2 Confiabilidad del instrumento

Grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes. Es decir, en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales. (Kerlinger, 2002).

La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto, produce igual resultado. (Hernández, 2003).

En el presente proyecto de investigación, se realizó una prueba piloto a 30 servidores de la Municipalidad de Coronel Portillo, que representan más del 20% de la muestra de estudio, se aplicó el análisis de medidas de consistencia interna con el coeficiente del Alfa de Cronbach, para decidir la fiabilidad del instrumento.

Coeficiente del Alfa de Cronbach.

Para el cálculo del Alfa de Cronbach la fórmula es:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Dónde:

K: Número de items

Vi: Varianza de cada items

Vt: Varianza del total

Luego de ingresar los datos al programa SPSS V22 los resultados fueron los siguientes como se detalla a continuación:

VARIABLES	COEFICIENTE DEL ALFA DE CRONBACH	NUMERO DE DIMENSIONES	NIVEL DE CONFIABILIDAD
Sistema de Control interno	0,975	3	Muy confiable
Calidad de la Gestión Administrativa	0,982	4	Muy confiable

Interpretación: en la variable; Sistema de Control interno, tiene 3 dimensiones, el coeficiente de Alfa de Cronbach es de 0,975, según Oseda (2011), este resultado fue confiable. Mientras con la variable Calidad de la Gestión administrativa, teniendo 4 dimensiones, el coeficiente es de 0,982, el mencionado resultado

significa muy confiable. Es decir, ambas variables cumplen la consistencia interna de ser fiables.

3.5 Técnicas para el procesamiento de la información

Los datos serán presentados en tablas de contingencias, cuadros y gráficos de barras, Los resultados serán presentados en cuadros y gráficos teniendo en cuenta las variables de la investigación, para ello se utilizará la estadística descriptiva e inferencial en sus siguientes técnicas:

Ordenamiento y clasificación

Procesamiento computarizado con Excel

Procesamiento computarizado con SPSS 23

El coeficiente de correlación de Pearson

En estadística, el coeficiente de correlación de Pearson, es una medida de la correlación (la asociación o interdependencia) entre dos variables aleatorias continuas. Para calcular ρ , los datos son ordenados y reemplazados por su respectivo orden. Se determinará un orden para la información, y así mismo se podrá hacer inferencia de los resultados para su posterior interpretación.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación de resultados

A continuación, se presentan los resultados que se obtuvieron al analizar las encuestas aplicadas a los servidores conformantes de nuestra muestra.

Los servidores de la Municipalidad provincial de Coronel Portillo, poseen diferentes características que van desde el nivel que ocupan en la corporación edil y como también por el régimen de contratación con el cual brinda sus servicios.

PROCESAMIENTO EN TABLA Y GRÁFICOS DE LA VARIABLE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

DIMENSIÓN: FUNDAMENTOS DEL CONTROL INTERNO

Tabla 1 Dimensión: Fundamentos del control interno de la Municipalidad provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali 2020

	Nivel	frecuencia	porcentaje
Válidos	Nunca	24	16.11
	A veces	13	8.72
	Siempre	112	75.17
	Total	149	100.0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSS V 23

Interpretación:

Del total de 149 servidores encuestadas, obtuvimos los siguientes resultados:

- 112 respondieron “Siempre”, y sumaron el 75.17% del total.
- 13 respondieron “A Veces”, quienes fueron el 8.72% del total encuestado.
- 24 respondieron “Nunca”, que representa el 16.11%.

Conforme a los resultados que se incluyen, la mayoría manifestó que “siempre” la Municipalidad de Coronel Portillo incentiva el autocontrol, la autorregulación y la autogestión, como fundamentos del control interno del Sistema de Control Interno.

Algunos de los encuestados manifiestan “A Veces” y otros participantes “Nunca”.

FIGURA N° 01

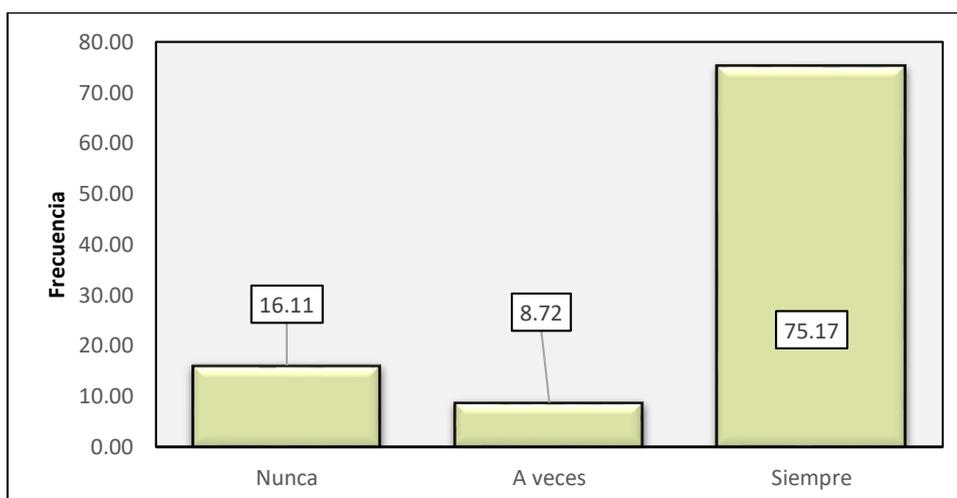


Figura 1: Dimensión: Fundamentos del control interno
Fuente: Tabla 1

DIMENSIÓN: TIPOS DEL CONTROLES PARA EL MANTENIMIENTO DEL CONTROL INTERNO

Tabla 2 Dimensión: Tipos de controles para el mantenimiento del control interno de la Municipalidad provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali 2020

	Nivel	frecuencia	porcentaje
Válidos	Nunca	24	16.11
	A veces	16	10.74
	Siempre	109	73.15
	Total	149	100.0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSS V 23

Interpretación:

Del total de 149 servidores encuestadas, obtuvimos los siguientes resultados:

- 109 respondieron “Siempre”, y asciende al 73.15% del total.
- 16 respondieron “A Veces”, quienes fueron el 10.74% del total encuestado.
- 24 respondieron “Nunca”, que sumaron el 16.11%.

Conforme a los resultados que se incluyen, la mayoría manifestó que “siempre” la Municipalidad de Coronel Portillo implementa controles de protección y resguardo, controles de cumplimiento y controles de información financiera y contable, como tipos de controles para el mantenimiento del Sistema de Control Interno.

Algunos de los encuestados manifiestan “A Veces” y otros participantes “Nunca”.

FIGURA N° 02

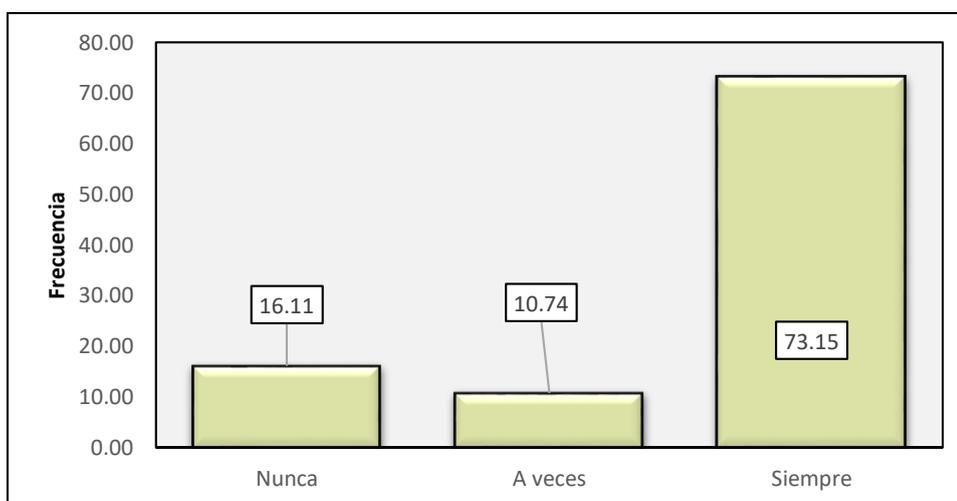


Figura 2: Dimensión: Tipos de controles para el mantenimiento del control interno
Fuente: Tabla 2

DIMENSIÓN: COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Tabla 3 Dimensión: Componentes del control interno de la Municipalidad provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali 2020

	Nivel	frecuencia	porcentaje
Válidos	Nunca	15	10.07
	A veces	19	12.75
	Siempre	115	77.18
	Total	149	100.0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSS V 23

Interpretación:

Del total de 149 servidores encuestadas, obtuvimos los siguientes resultados:

- 115 respondieron “Siempre”, y totalizaron el 75.18% del total.
- 19 respondieron “A Veces”, quienes fueron el 12.75% del total encuestado.
- 15 respondieron “Nunca”, que representa el 10.07%.

Conforme a los resultados que se incluyen, la mayoría manifestó que “siempre” la Municipalidad de Coronel Portillo considera el ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, la información y comunicación y actividades de supervisión, como componentes del sistema de Control Interno.

Algunos de los encuestados manifiestan “A Veces” y otros participantes “Nunca”.

FIGURA N° 03

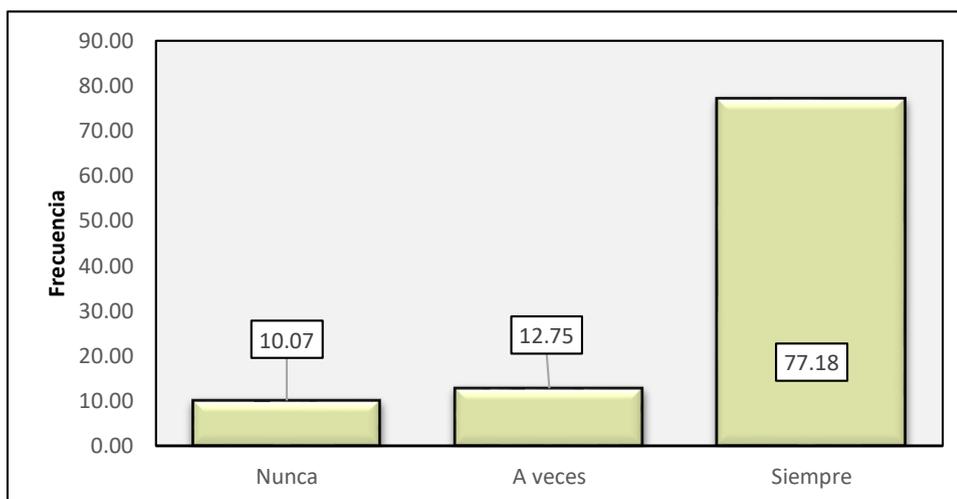


Figura 3: Dimensión: Componentes del control interno

Fuente: Tabla 3

VARIABLES: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Tabla 4 VARIABLE 1: Sistema de control interno de la Municipalidad provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali 2020

	Nivel	frecuencia	porcentaje
Válidos	Nunca	21	14.09
	A veces	16	10.74
	Siempre	112	75.17
	Total	149	100.0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSS V 23

Interpretación:

Del total de 149 servidores encuestados, obtuvimos los siguientes resultados:

- 112 respondieron "Siempre", y totalizaron el 75.17% del total.
- 16 respondieron "A Veces", quienes lograron el 10.74% del total encuestado.
- 21 respondieron "Nunca", que lograron el 14.09%.

Conforme a los resultados que se incluyen, la mayoría manifestó que "siempre" la Municipalidad de Coronel Portillo implementa los fundamentos del sistema control interno, tipos de controles para el mantenimiento del sistema Control interno y los componentes del Sistema de Control Interno.

Algunos de los encuestados manifiestan "A Veces" y otros participantes "Nunca".

FIGURA Nº 04

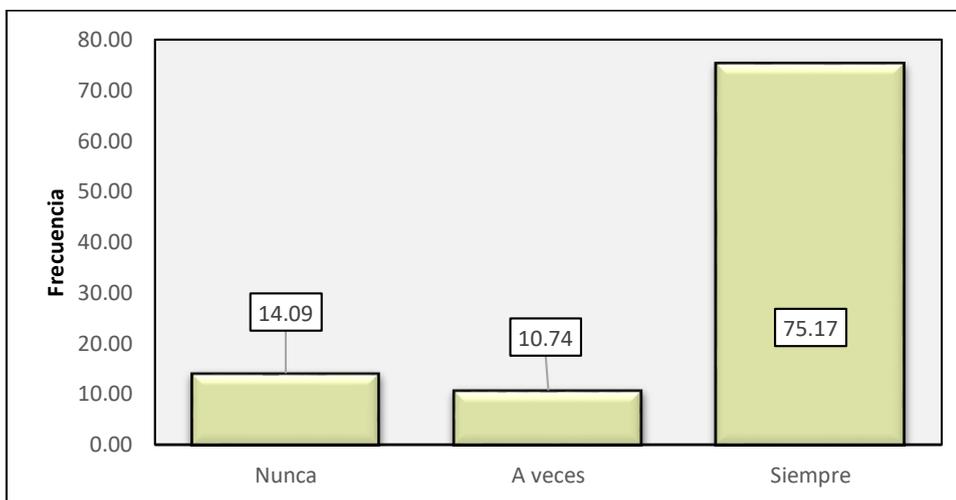


Figura 4: Variable: Sistema de control interno
Fuente: Tabla 4

DIMENSIÓN: PLANIFICACIÓN

Tabla 5 Dimensión: Planificación en la Municipalidad provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali 2020

	Nivel	frecuencia	porcentaje
Válidos	Nunca	10	6.71
	A veces	12	8.05
	Siempre	127	85.24
	Total	149	100.0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSS V 23

Interpretación:

Del total de 149 servidores encuestadas, obtuvimos los siguientes resultados:

- 127 respondieron “Siempre”, y sumaron el 85.24% del total.
- 13 respondieron “A Veces”, quienes son el 8.05% del total encuestado.
- 10 respondieron “Nunca”, que representa el 6.71%.

Conforme a los resultados que se incluyen, la mayoría manifestó que “siempre” la Municipalidad de Coronel Portillo cuenta con el Plan estratégico institucional, plan operativo institucional y plan de mantenimiento de la entidad.

Algunos de los encuestados manifiestan “A Veces” y otros participantes “Nunca”.

FIGURA N° 05

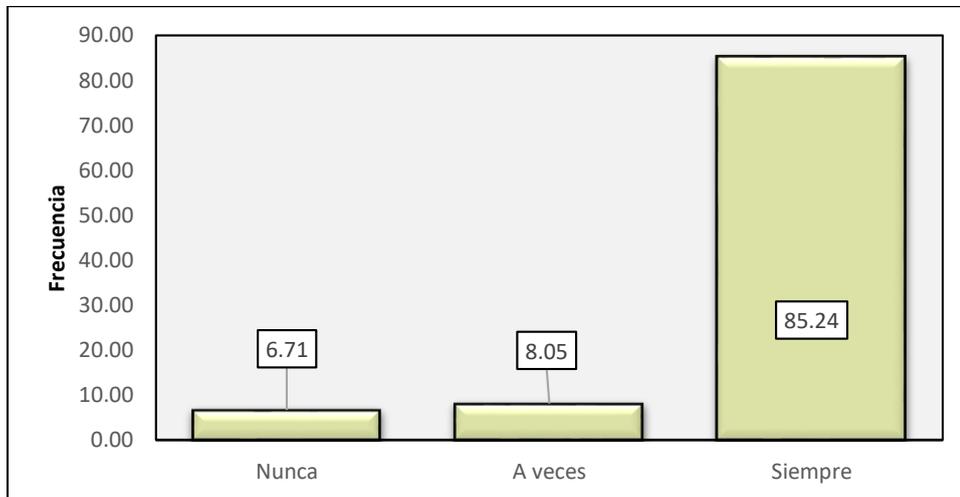


Figura 5: Dimensión: Planificación
Fuente: Tabla 5

DIMENSIÓN: ORGANIZACIÓN

Tabla 6 Dimensión: Organización en la Municipalidad provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali 2020

	Nivel	frecuencia	porcentaje
Válidos	Nunca	16	10.74
	A veces	23	15.44
	Siempre	110	73.82
	Total	149	100.0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSS V 23

Interpretación:

Del total de 149 servidores encuestadas, obtuvimos los siguientes resultados:

- 110 respondieron “Siempre”, y asciende al 73.82% del total.
- 23 respondieron “A Veces”, quienes fueron el 15.44% del total encuestado.
- 16 respondieron “Nunca”, que sumaron el 10.74%.

Conforme a los resultados que se incluyen, la mayoría manifestó que “siempre” la Municipalidad de Coronel Portillo cuenta con una estructura orgánica adecuada, la asignación de puestos es la adecuada, organización de procesos, adecuada distribución de equipos y ha establecido una adecuada organización del personal. Algunos de los encuestados manifiestan “A Veces” y otros participantes “Nunca”.

FIGURA N° 06

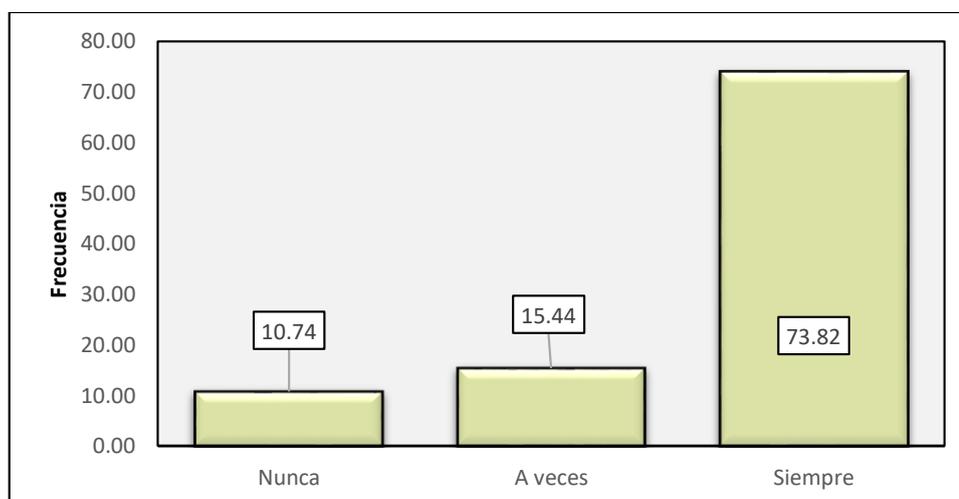


Figura 6: Dimensión: Organización

Fuente: Tabla 6

DIMENSIÓN: DIRECCIÓN

Tabla 7 Dimensión: Dirección en la Municipalidad provincial CoronelPortillo de la Región Ucayali 2020

	Nivel	frecuencia	porcentaje
Válidos	Nunca	14	9.40
	A veces	20	13.42
	Siempre	115	77.18
	Total	149	100.0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSS V 23

Interpretación:

Del total de 149 servidores encuestadas, captamos los siguientes resultados:

- 115 respondieron “Siempre”, y totalizaron el 77.18% del total.
- 20 respondieron “A Veces”, quienes fueron el 13.42% del total encuestado.
- 14 respondieron “Nunca”, que representa el 9.40%.

Conforme a los resultados que se incluyen, la mayoría manifestó que “siempre” la Municipalidad de Coronel Portillo ha implementado cultura organizativa, ha realizado capacitaciones, la efectuado la evaluación de puestos y ha implementado un adecuado clima organizacional, como componentes de la dirección de la calidad de la gestión administrativa.

Algunos de los encuestados manifiestan “A Veces” y otros participantes “Nunca”.

FIGURA N° 07

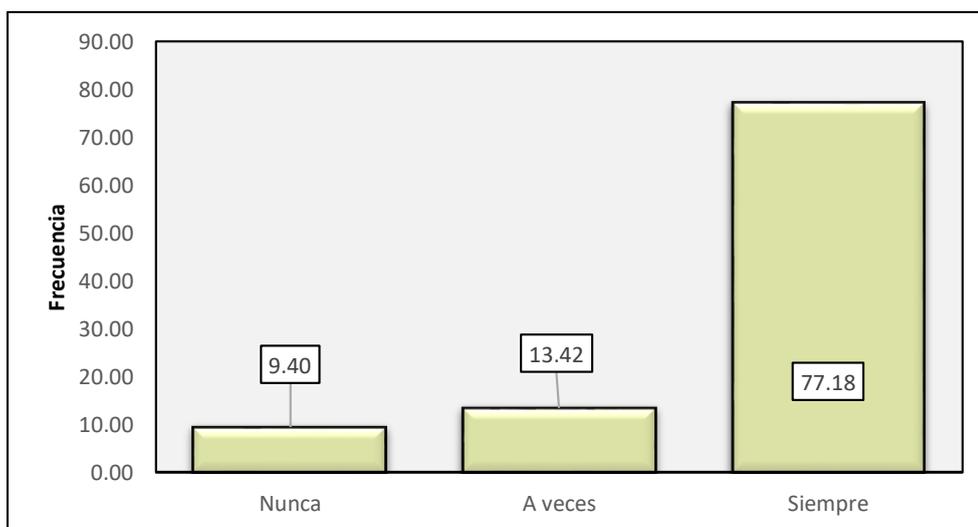


Figura 7: Dimensión: Dirección

Fuente: Tabla 7

DIMENSIÓN: CONTROL

Tabla 8 Dimensión: Control en la Municipalidad provincial CoronelPortillo de la Región Ucayali 2020

	Nivel	frecuencia	porcentaje
Válidos	Nunca	16	10.74
	A veces	20	13.42
	Siempre	113	75.84
	Total	149	100.0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSS V 23

Interpretación:

Del total de 149 servidores encuestadas, obtuvimos los siguientes resultados:

- 113 respondieron “Siempre”, y totalizaron el 75.84% del total.

- 20 respondieron “A Veces”, quienes fueron el 13.42% del total encuestado.
- 16 respondieron “Nunca”, que representa el 10.74%.

Conforme a los resultados que se incluyen, la mayoría manifestó que “siempre” la Municipalidad de Coronel Portillo, ha implementado del control previo, control concurrente y control posterior; del control de la calidad de la gestión administrativa.

Algunos de los encuestados manifiestan “A Veces” y otros participantes “Nunca”.

FIGURA N° 08

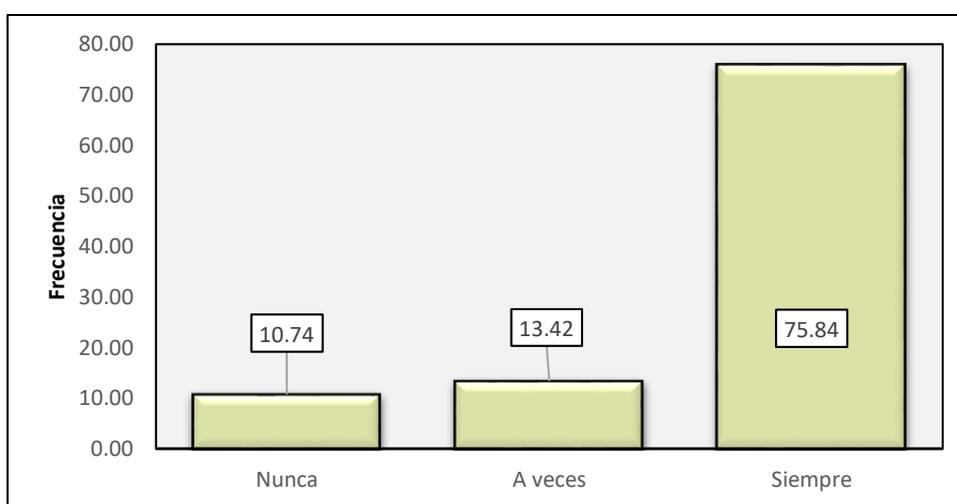


Figura 8: Dimensión: Control
Fuente: Tabla 8

VARIABLE: CALIDAD DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Tabla 9 VARIABLE 2: Calidad de la gestión administrativa en laMunicipalidad provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali 2020

	Nivel	frecuencia	porcentaje
Válidos	Nunca	14	9.40
	A veces	19	12.75
	Siempre	116	77.85
	Total	149	100.0

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSS V 23.

Interpretación:

Del total de 149 servidores encuestados, obtuvimos los siguientes resultados:

- 116 respondieron “Siempre”, y totalizaron el 77.85% del total.
- 19 respondieron “A Veces”, quienes lograron el 12.75% del total encuestado.
- 14 respondieron “Nunca”, que lograron el 9.40%.

Conforme a los resultados que se incluyen, la mayoría manifestó que “siempre” la Municipalidad de Coronel Portillo implementa los fundamentos de la calidad de la gestión administrativa como son la planificación, organización, dirección y control.

Algunos de los encuestados manifiestan “A Veces” y otros participantes “Nunca”.

FIGURA Nº 09

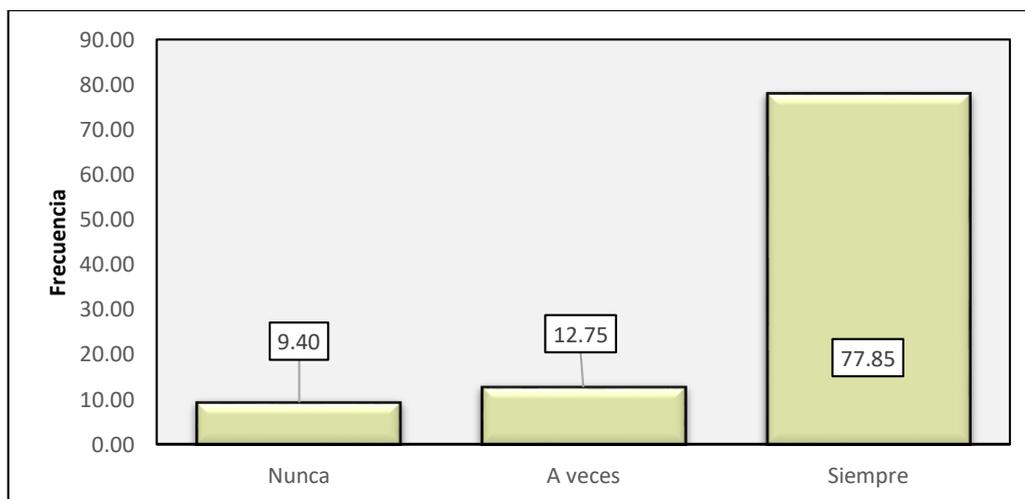


Figura 9: Variable: Calidad de la gestión administrativa.

Fuente: Tabla 9

PRUEBA DE HIPÓTESIS

HIPÓTESIS GENERAL

Ho: El sistema de control interno, no incide positivamente en la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020

Ha: El sistema de control interno, incide positivamente en la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020

TABLA N° 10

APLICACIÓN DE LA PRUEBA ESTADÍSTICA DE PEARSON ENTRE LA VARIABLE 1 SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA VARIABLE 2 CALIDAD DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

		Correlaciones	
		Variable 1	Variable 2
		Sistema de Control Interno	Calidad de Gestión la Administrativa
Variable 1 Sistema de Control Interno	Correlación de Pearson	1	,802**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	149	149
Variable 2 Calidad de la Gestión Administrativa	Correlación de Pearson	,802**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	149	149

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

Fuente: Resultados obtenidos de la aplicación del programa SPSS V.23

Interpretación: De la tabla N° 10, se observa la prueba de estadística coeficiente correlacional de Pearson se obtuvo $r=0.802$ correlación fuerte

positiva y P valor = 0.000<0.01 es altamente significativo, es decir se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye que existe una relación directa y significativa entre el Sistema de Control Interno y la Calidad de la Gestión Administrativa en la Municipalidad provincial de Coronel Portillo de la Región Ucayali 2020

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

Ho: Los fundamentos del sistema de control interno, no inciden positivamente en la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020

Ha: Los fundamentos del sistema de control interno, inciden positivamente en la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020

TABLA N° 11
APLICACIÓN DE LA PRUEBA ESTADÍSTICA PEARSON ENTRE LA DIMENSIÓN 1
LOS FUNDAMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA VARIABLE
2 CALIDAD DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

Correlaciones		Dimensión Fundamentos del Control Interno	Variable 2 Calidad de la Gestión Administrativa
Dimensión Fundamentos del Control Interno	Correlación de Pearson Sig. (bilateral)	1	,740** ,000
	N	149	90
Variable 2 Calidad de Gestión la Administrativa	Correlación de Pearson Sig. (bilateral)	,740** ,000	1
	N	149	149

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

Fuente: Resultados obtenidos de la aplicación del programa SPSS V.23

Interpretación: De la tabla N° 11, se observa la prueba de estadística coeficiente correlacional de Pearson se obtuvo $r=0.740$ correlación fuerte positiva y P valor $= 0.000 < 0.01$ es altamente significativo, es decir se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye que existe una relación directa y muy significativa entre los fundamentos del control interno y la calidad de la Gestión Administrativa, en la Municipalidad provincial de Coronel Portillo de la Región Ucayali 2020

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

Ho: Los tipos de controles para el mantenimiento del sistema de control interno, no inciden positivamente en la calidad de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali 2020

Ha: Los tipos de controles para el mantenimiento del sistema de control interno, inciden positivamente en la calidad de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali 2020

TABLA N° 12
APLICACIÓN DE LA PRUEBA ESTADÍSTICA PEARSON ENTRE LA DIMENSIÓN 2 TIPOS DE CONTROLES PARA EL MANTENIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA VARIABLE 2 CALIDAD DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Correlaciones	
Dimensión Tipos De Controles para el Mantenimiento del Control Interno	Variable 2 Calidad de la Gestión Administrativa

Dimensión:	Correlación de Pearson	1	,718**
Tipos de Controles	Sig. (bilateral)		,000
Para el Mantenimiento	N	149	149
Del Control Interno			
Variable 2	Correlación de Pearson	,718**	1
Calidad de la Gestión	Sig. (bilateral)	,000	
Administrativa	N	149	149

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

Fuente: Resultados obtenidos de la aplicación del programa SPSS V.23

Interpretación: De la tabla N° 12, se observa la prueba de estadística coeficiente correlacional de Pearson se obtuvo $r=0.718$ correlación fuerte positiva y P valor $= 0.000 < 0.01$ es altamente significativo, es decir se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye que existe una relación directa y muy significativa entre los tipos de controles para el mantenimiento del control interno y la calidad de la Gestión Administrativa en la Municipalidad provincial de Coronel Portillo de la Región Ucayali, 2020

HIPOTESIS ESPECÍFICA 3

Ho: Los componentes del sistema de control interno, no inciden positivamente en la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020

Ha: Los componentes del sistema de control interno, inciden positivamente en la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020

TABLA Nº 13
APLICACIÓN DE LA PRUEBA ESTADISTICA PEARSON ENTRE LA DIMENSIÓN 3
LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA VARIABLE 2
CALIDAD DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

Correlaciones		Dimensión	Variable 2
		Componentes del	Calidad de la
		Control	Gestión
		Interno	Administrativa
Dimensión	Correlación de Pearson	1	,724**
Componentes del	Sig. (bilateral)		,000
Control Interno	N	149	149
Variable 2	Correlación de Pearson	,724**	1
Calidad de la	Sig. (bilateral)	,000	
Gestión Administrativa	N	149	149

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

Fuente: Resultados obtenidos de la aplicación del programa SPSS V.23

Interpretación: De la tabla Nº 13, se observa la prueba de estadística coeficiente correlacional de Pearson se obtuvo $r=0.724$ correlación fuerte positiva y P valor = $0.000 < 0.01$ es altamente significativo, es decir se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye que existe una relación directa y muy significativa entre los componentes del control interno y localidad de la Gestión Administrativa en la Municipalidad provincial de Coronel Portillo de la Región Ucayali , 2020.

4.2. Discusión

Para efectuar la discusión de los resultados de la investigación, debemos iniciar con la pregunta de la investigación. ¿De qué manera el sistema de control interno, incide en la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Región Ucayali, 2020?, en la investigación se determinó que existe una relación directa y significativa entre el Sistema de Control Interno y la Calidad de Gestión Administrativa en la Municipalidad provincial de Coronel Portillo de la Región Ucayali.

De los resultados obtenidos en la tabla 10 y figura 10, se observa la prueba de estadística coeficiente correlacional de Pearson se obtuvo $r=0.802$ correlación fuerte positiva y $P \text{ valor} = 0.000 < 0.01$ es altamente significativo, es decir se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye que existe una relación directa y significativa entre el Sistema de Control Interno y la Calidad de Gestión Administrativa en la Municipalidad provincial de Coronel Portillo de la Región Ucayali 2020. Este resultado con algunas conclusiones de Estrada, **A. (2019)**. En su investigación titulada *Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad distrital de Ocongate, 2017*. **Cusco** cuyo objetivo general propuesto fue: Medir la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Ocongate, 2017. Se concluyó: La aplicación de la prueba estadística Chi-cuadrado el valor obtenido es de $P=0.012$; que es un valor menor al $P=0.05$; además en la aplicación de la prueba estadística Tau-b de Kendall, el valor obtenido es de 0.414, el cual se interpreta con 41.4%, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa según los colaboradores de la Municipalidad distrital de Ocongate en el año 2017. Esta relación está determinada por los indicadores del Control Interno que establecen las capacidades de la Gestión administrativa. Lo confirma **Criollo, V: (2018)**. En la tesis *El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2018*. cuyo

objetivo fue: 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. Concluyo: 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. Lo mismo señala **Balla y López (2018)** En el estudio titulado *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador* su objetivo principal de la investigación fue Determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. En los resultados se concluyó: El control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de empresas, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales. Por lo que cada empresa ya sea conformada por un grupo familiar o empresarial es muy importante la definición de políticas, métodos y procedimientos que permitan la detección y prevención de cualquier tipo de índole fraudulentos con el único fin de buscar la mejora continua entre todas las áreas que la conforman. Dentro del control interno es muy importante contar con el personal calificado que cumplirá los objetivos designados vigilando, evaluando y dando seguimiento para tener un control interno exitoso. La importancia que destaca el control interno es que debe de mantener los objetivos dentro

de una línea que va enmarcada con las metas a alcanzar, previniendo desviaciones que conlleven a que dichos objetivos no se cumplan, se establecen medidas correctivas al **momento** de que se encuentren deficiencias en los procesos que se están ejecutando para el cumplimiento de estos objetivos, evitando así pérdidas futuras. El objetivo del control interno es de salvaguardar los activos de la organización, asegurándose de un correcto manejo de los recursos. La gestión administrativa es la que utiliza al personal competente para desarrollar y desempeñar las funciones que se designan, para que a través de esto se mejore la productividad que mantiene organización. La importancia de la gestión es que por medio de esta se efectúan las funciones de operaciones manejando los recursos humanos con eficiencia, para mejorar la competitividad de la organización

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones.

Se demostró de acuerdo al objetivo de trabajo de investigación, Hipótesis general y específicas:

Primera conclusión

El sistema de control interno incide de manera directa y significativa en la calidad de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Región Ucayali, 2020.

Segunda conclusión

Los fundamentos del control interno inciden de manera directa y significativa en la calidad de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Región Ucayali, 2020.

Tercera conclusión

Los Tipos de controles para el mantenimiento del control interno incide de manera directa y significativa en la calidad de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Región Ucayali, 2020.

Cuarta conclusión

Los Componentes del control interno inciden de manera directa y significativa en la calidad de la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo Región Ucayali, 2020.

Recomendaciones

1. Que se aplique la propuesta de la investigadora.
2. La Municipalidad Provincial de Coronel Portillo como entidad pública implemente prioritariamente el Sistema de Control Interno para impulsar la calidad de la Gestión Administrativa.
3. Que la Municipalidad Provincial Coronel Portillo establezca como practica en la entidad los fundamentos del control interno: El autocontrol, la Autorregulación y la Autogestión para el logro de sus objetivos y gestión transparente.
4. Que la Municipalidad Provincial Coronel Portillo establezca como practica en la entidad los tipos de controles para el mantenimiento del control interno: Controles de protección y resguardo, controles de cumplimiento y Controles de información financiera y contable, para el registro razonable de los hechos económico y contables de la corporación edil.
5. Que la Municipalidad Provincial Coronel Portillo implemente como practica en la entidad los componentes del control interno: Ambiente de control, Evaluación del riesgo, Actividades de control, Información y comunicación y Actividades de supervisión, para el diseño, operación y efectividad para el logro de la implementación del control interno en la corporación edil.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alejo Blanco, D. A., & Garcia Hernandez, E. A. (2017). Modelo de Auditoria para el mejoramiento del Sistema de Control Interno de Instituciones Financieras en Colombia basado en lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley sección 404. Bogota Colombia: Universidad Católica de Colombia .
- Alvarez Baldeon, X., & Villanes Alcantara, F. C. (2018). Control interno de la gestión administrativa de las municipalidades de la provincia de Huancayo 2016 - 2017. Huancayo Perú: Universidad Nacional del Centro.
- Arias Reinoso, M. (2019). El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, Periodos 2015 –2016. Puno Peru: Universida Nacional del Altiplano.
- Balla Paguay, I. M., & López Ortiz , K. J. (2018). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador. Milagro Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2015). Gestión Financiera Pública en America Latina: La Clave de la eficiencia y de la Transparencia. Washinton: Fondo Monetario Internacional.
- Bueno Blanco, R., Ramos Sabano, M., & Berrelleza Gaxiola, C. F. (2018). Elementos Básicos de Administración. Mexico: Servicio Editoriales Once Rios.
- Cabrera Salcedo, A. M. (2019). Control interno y optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali,2017. Pucallpa Perú: Universidad Privada Pucallpa.
- Centro Nacional de Planeamiento Estrategico. (2014). Planeamiento Estrategico. Planeamiento Estrategico (págs. 1-30). Lima: CEPLAN.
- CEPAL. (2018). Un Gobierno Abierto. Panorama de la Gestión Pública en America Latina y el Caribe, 1-209.
- Chiavenato, I. (2007). Introducción a la Teoría General de la Administración. Mexico: Mcgraw Hill/ Inter American Editores, S.A.

- Comisión Económica Para América Latina y el Caribe CEPAL;. (2018). Panorama de la Gestión Pública en América Latina y el Caribe; Un Gobierno Abierto Centrado en el Ciudadano. Santiago de Chile: Naciones Unidas.
- Contraloría General de la República del Perú. (2014). Marco conceptual del Control Interno. Lima: Cooperación Alemana al Desarrollo - Agencia de la GIZ en el Perú.
- Contraloría General de la República del Perú. (2016). DIRECTIVA N° 013-2016-CG/GPROD Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado. Lima Perú: CGR Perú.
- Contraloría General de la República;. (05 de 08 de 2020). <https://www.contraloria.gob.pe>. Obtenido de https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasControl/
- Criollo Hidalgo, V. (2018). El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2018 . Pucallpa Perú: Universidad Privada Pucallpa.
- Diamond, J., & Khemani, P. (2005). La introducción de sistemas de información de gestión financiera en el desarrollo de Países. Washington: Fondo Monetario Internacional.
- Diario Oficial el Peruano. (15 de Noviembre de 2004). Texto unico ordenado de la Ley de tributación municipal. El peruano.
- Diario oficial el Peruano. (22 de junio de 2013). Texto Unico Ordenado del Código Tributario. El peruano.
- Distribución de equipo. (4 de SETIEMBRE de 2020). Distribución de equipo. Obtenido de <https://sites.google.com/site/et11221057312211582/distribucion-de-equipo>
- Estrada Sánchez , A. (2019). Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad distrital de Ocongate, 2017 . Cusco Perú: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
- Hernandez Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. D. (2010). Metodología de investigación. México: Mc Graw-Hill.

- Maldonado: Universidad Andina del Cusco.
- Ley N° 28726 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. (18 de Abril de 2006). Ley . oficial. Lima, LIma, Perú: Diario Oficial el Peruano.
- Escuela Superior de Administración Pública ESAP.
- Melendez Flores, J. B. (2016). Control Interno. Chimbote : Universidad Los Angeles.
- Melo de los Rios , P. A., & Uribe Cotacio, M. C. (2017). Propuesta de procedimientos de Control Interno Contable para la Empresa SAJOMA S.A.S. Santiago de Cali Colombia: Pontificia Universidad Javeriana Cali .
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). Glosario de Terminos. Lima: MEF.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (15 de Setiembre de 2018). Decreto legislativo N° 1441. Sistema nacional de Tesorería, pág. 75.
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores OLACEF. (2015). El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público. Buenos Aires Argentina: Comisión Técnica de Prácticas de Buena Gobernanza.
- Pro negocios. (04 de setiembre de 2020). www.pronegocios.net. Obtenido de www.pronegocios.net
- Ramírez Paucar, C. E. (2017). Caracterización del control interno en la gestión administrativa y financiera de las entidades sin fines de lucro del Perú: caso Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de CoronelPortillo Sociedad Anónima, 2017. Pucallpa Perú: Universidad Católica los Angeles de Chimbote .
- Sánchez Carlessi, H., & Reyes Meza, C. (1998). Metodología y diseños en la investigación científica. Huancayo: Mantaro.
- Sierra Bravo, R. (1985). Técnicas de INvestigación social. Madrid: Paraninfo.
- SUNAT. (2015). El cumplimiento voluntario es la voz. Tributemos, 40.
- Tapia Muñoz, M. L. (2017). El Ciclo Presupuestario del Sistema Público de Salud de Chile: Etapa de Formulación Presupuestaria años 2016-2017 . Santiago de Chile: Universidad Academia de Humanismo Cristiano Escuela de Gobierno y Gestión Pública.

Universidad Nacional de Misiones Argentina. (2010). LA GESTIÓN POR PROCESOS: UN ENFOQUE DE GESTIÓN EFICIENTE. Visión de Futuro, 1-23.

Uña, G. (2010). El Presupuesto Basado en Resultados y los Sistemas de Administración Financiera. Santiago de Chile: Cepal.

wolterskluwer. (4 de setiembre de 2020). wolterskluwer. Obtenido de <https://guiasjuridicas.wolterskluwer.es>

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de consistencia

El Sistema de control y la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali, 2020

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA			
PROBLEMA PRINCIPAL:	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL				TIPO DE INVESTIGACIÓN N:			
¿De qué manera el sistema de control interno, se relaciona con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo, Región Ucayali, 2020?	Determinar como el sistema de control interno, se relaciona con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo, Región Ucayali, 2020	El sistema de control interno, se relaciona positivamente con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo, Región Ucayali, 2020	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Fundamentos del sistema control interno	Autocontrol	No experimental			
PROBLEMAS ESPECÍFICOS:	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS			a) ¿En qué forma los fundamentos del sistema de control interno, se relaciona con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020?		a) Establecer si los fundamentos del sistema de control interno, se relaciona con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020?	a) Los fundamentos del sistema de control interno, se relacionan positivamente con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020	Autorregulación
									Autogestión
b) De qué manera los tipos de controles para el mantenimiento del sistema de control interno, se relaciona con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020?	b) Determinar si los tipos de controles para el mantenimiento del sistema de control interno, se relacionan con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020?	b) Los tipos de controles para el mantenimiento del sistema de control interno, se relacionan positivamente con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020		Tipos de controles para el mantenimiento del sistema Control Interno	Controles de protección y resguardo	NIVEL DE INVESTIGACIÓN N:			
					Controles de cumplimiento				
					Controles de información financiera contable		Relacional		
c) ¿Cómo los componentes del sistema de control interno, se relacionan con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020?	c) Analizar de qué manera los componentes del sistema de control interno, se relacionan con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020?	c) Los componentes del sistema de control interno, se relacionan positivamente con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020		CALIDAD DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Componentes del sistema de control interno	Ambiente de control	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN N:		
						Evaluación del riesgo			
						Actividades de control		Transeccional correlacional-causal:	
						Información y comunicación			
c) ¿Cómo los componentes del sistema de control interno, se relacionan con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020?	c) Analizar de qué manera los componentes del sistema de control interno, se relacionan con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020?	c) Los componentes del sistema de control interno, se relacionan positivamente con la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo Región Ucayali, 2020	CALIDAD DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Planificación	Plan Estratégico	POBLACION:			
					Plan Operativo				
					Plan de Mantenimiento		378 servidores		
				Organización	Estructura Orgánica	MUESTRA			
					Asignación de Puestos	149 servidores			
					Organización de Procesos				
					Distribución de Equipos	TECNICAS:			
				Organización de Personal					
				Dirección	Cultura Organizativa	· Análisis Documental · Análisis Bibliográfico · Encuesta · Entrevista			
					Capacitación				
					Evaluación de Puestos				
				Control	Clima Organizacional	Instrumentos:			
Control previo									
Control concurrente									
Control Posterior	· Guías de Observación · Guías de análisis · Cuestionarios · guías de entrevistas								

ANEXO 2: Instrumentos de aplicación



UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES:

La presente técnica del cuestionario, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación sobre **“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL CORONEL PORTILLO DE LA REGIÓN UCAYALI, 2020”**; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

N°	ITEMS	NUNCA	A VECES	SIEMPRE
VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO				
DIMENSIÓN 1: Fundamentos del control interno				
1	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, incentiva el autocontrol en los servidores para el logro de los propósitos de la entidad?			
2	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, incentiva la autorregulación en la entidad para definir normas, políticas y procedimientos para hacer transparente su accionar?			
3	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, incentiva la autogestión para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada?			
DIMENSIÓN 2: Tipos de controles para el mantenimiento del Control Interno				
4	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, protegen los activos, bienes y recursos de la entidad contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida?			
5	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, buscan asegurar el cumplimiento de las leyes y reglamentos, así como otras normas específicas que podrían tener un efecto directo y material sobre los estados financieros?			

6	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, registra apropiadamente, procesan correctamente las transacciones para permitir la preparación de estados financieros?			
DIMENSIÓN 3: Componentes del control interno				
7	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, implementa los principios de integridad y valores éticos, tareas de supervisión y una estructura organizativa alineada a los objetivos institucionales?			
8	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, implementa principios de definición de los objetivos e identificación, evaluación de los riesgos y gestión de riesgos?			
9	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, implementa las actividades de control en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad?			
10	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, implementa la información y comunicación para mejorar el control interno?			
11	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, implementa las actividades de supervisión de todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad?			

CUESTIONARIO DE LA CALIDAD DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

INSTRUCCIONES:

La presente técnica del cuestionario, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación sobre “**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL CORONEL PORTILLO DE LA REGIÓN UCAYALI 2020**”; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

N°	ITEMS	NUNCA	A VECES	SIEMPRE
VARIABLE DEPENDIENTE: CALIDAD DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA				
DIMENSIÓN 1: Planificación				
1	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, posee un Plan Estratégico institucional?			
2	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha definido su plan operativo institucional?			
3	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha aprobado un plan de mantenimiento de la entidad?			
DIMENSIÓN 2: Organización				
4	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, cuenta con una estructura orgánica adecuada de la entidad?			
5	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, tiene una adecuada asignación de puestos en la entidad?			
6	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha realizado una organización de procesos en su organización?			
7	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, cuenta con una adecuada distribución de Equipos de la entidad?			
8	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha establecido una adecuada organización del personal para una adecuada prestación de sus servicios?			
DIMENSIÓN 3: Dirección				
9	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha implementado una cultura organizativa que le permita difundir sus acciones?			

10	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha implementado una adecuada capacitación para el cumplimiento de sus metas institucionales de la entidad?			
11	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha implementado las Evaluación de puestos para sus colaboradores de la entidad?			
12	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha implementado el adecuado clima organizacional, para un adecuado logro de sus objetivos?			
DIMENSIÓN 4: Control				
13	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha implementado el control previo en todos sus procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad?			
14	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha implementado el control concurrente en sus procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad?			
15	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, ha implementado el control posterior en los niveles y funciones de la entidad?			

Anexo 3 Matrices de validación

Anexo 03: MATRIZ DE VALIDACIÓN

TÍTULO: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA CALIDAD DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL CORONEL PORTILLO, REGIÓN UCAYALI, 2020

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opciones de respuesta			Criterio de evaluación						Observación y/o recomendación			
				SIEMPRE	A VECES	NUNCA	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems			Relación entre los ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No		Si	No	
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Fundamentos del control interno	Autocontrol	1	X	X	X	X									
		Autoregulación	2	X	X	X	X									
		Autogestión	3	X	X	X	X									
	Tipos de controles para el mantenimiento del control interno	Controles de protección y resguardo	4	X	X	X	X									
		Controles de cumplimiento	5	X	X	X	X									
		Controles de información financiera y contable	6	X	X	X	X									
	Componentes del control interno	Ambiente de control	7	X	X	X	X									
		Evaluación del riesgo	8	X	X	X	X									
		Actividades de control	9	X	X	X	X									
		Información y comunicación	10	X	X	X	X									
		Actividades de supervisión	11	X	X	X	X									

Anexo 03: Matriz de validación

Título: El Sistema de control y la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali, 2020

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Criterio de evaluación																
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		Observación y/o recomendación							
							SI	NO	SI	NO	SI	NO								
							SI	NO	SI	NO	SI	NO								
El sistema de control interno	Fundamentos del Sistema control interno	Autocontrol	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, incentiva el autocontrol en los servidores para el logro de los propósitos de la entidad?	X			X			X										
		Autorregulación	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, incentiva la autorregulación en la entidad para definir normas, políticas y procedimientos para hacer transparente su accionar?	X			X			X										
		Autogestión	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, incentiva la autogestión para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada?	X			X			X										
	Tipos de controles para el mantenimiento del sistema de Control Interno	Controles de protección y resguardo	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, protegen los activos, bienes y recursos de la entidad contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida?	X			X			X										
		Controles de cumplimiento	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, buscan asegurar el cumplimiento de las leyes y reglamentos, así como otras normas espaciales, nacionales e internacionales que les sean aplicables?	X			X			X										
		Controles de información financiera y contable	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, registra apropiadamente, procesan correctamente las transacciones para permitir la preparación de estados financieros?	X			X			X										
		Ambiente de control	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, implementa los principios de integridad y valores éticos, tasas de supervisión y una estructura organizativa alineada a los objetivos institucionales?	X			X			X										
	Componentes del sistema de control interno	Evaluación del riesgo	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, implementa principios de definición de los objetivos e identificación, evaluación de los riesgos y gestión de riesgos?	X			X			X										
		Actividades de control	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, implementa las actividades de control en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad?	X			X			X										
		Información y comunicación	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, implementa la información y comunicación para mejorar el control interno?	X			X			X										

Anexo 03: Matriz de validación

Título: El Sistema de control y la calidad de la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial Coronel Portillo de la Región Ucayali, 2020

Variables	Dimensión	Indicador	Items	Criterio de evaluación											
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		Observación y/o recomendación		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO			
							SI	NO	SI	NO	SI	NO			
Fundamentos del Sistema control interno	Autocontrol	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, incentiva el autocontrol en los servidores para el logro de los propósitos de la entidad?	X			X			X						
	Autoregulación	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, incentiva la autoregulación en la entidad para definir normas, políticas y procedimientos para hacer transparente su acción?	X			X			X						
	Autogestión	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, incentiva la autogestión para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada?	X			X			X						
Tipos de controles para el mantenimiento del sistema de Control Interno	Controles de protección y resguardo	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, protegen los activos, bienes y recursos de la entidad contra pérdida, apropiación no autorizada, uso o disposición indebida?	X			X			X						
	Controles de cumplimiento	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, buscan asegurar el cumplimiento de las leyes y reglamentos, así como otras normas legales, reglamentos, resoluciones, órdenes directos y materiales sobre los estados financieros?	X			X			X						
	Controles de información financiera y contable	¿Considera Ud. que la municipalidad provincial de Coronel Portillo, registra apropiadamente, procesan correctamente las transacciones para permitir la preparación de estados financieros?	X			X			X						
Componentes del sistema de control interno	Ambiente de control	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, implementa los principios de integridad y valores éticos, tasas de supervisión y una estructura organizativa alineada a los objetivos institucionales?	X			X			X						
	Evaluación del riesgo	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, implementa principios de definición de los objetivos e identificación, evaluación de los riesgos y gestión de riesgos?	X			X			X						
	Información y comunicación	¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, implementa las actividades de control en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad?	X			X			X						
			¿La Municipalidad provincial de Coronel Portillo, implementa la información y comunicación para mejorar el control interno?	X			X		X						

Anexo 4 Confiabilidad del instrumento de investigación

Anexo 04

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

Variable: Sistema de Control Interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,975	11

Fuente: Propia, aplicando el programa SPSS V 23.0

Interpretación: El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,975, por ende, el instrumento es confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

Pucallpa, 25 de agosto del 2020



Validadora
Mg Petronila Isuiza Pérez

Base de Datos de la variable Sistema de Control Interno

Autora: López Ramírez Jakelu

N°	Variable 1: Sistema de Control interno										
	Dimensiones										
	Fundamentos del control interno			Tipos de controles para el mantenimiento del Control Interno			Componentes del control interno				
	Items 1	Items 2	Items 3	Items 4	Items 5	Items 6	Items 7	Items 8	Items 9	Items 10	Items 11
1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2
5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
7	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
9	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
10	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
12	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
13	2	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
15	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
16	3	3	2	3	3	1	1	3	1	1	3
17	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
19	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
20	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
21	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
22	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2
23	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2
24	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
25	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
26	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
27	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
28	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3
29	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3
30	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1

Fuente: SPSS V 22.0 Valoración a la pregunta: Nunca: 01 A Veces: 02 Siempre: 03

Anexo 04

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

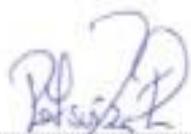
Variable: Calidad de la Gestión Administrativa

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,982	15

Fuente: Propia, aplicando el programa SPSS V 23.0

Interpretación: El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,982, por ende, el instrumento es confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

Pucallpa, 25 de agosto del 2020



Validadora

Mg Petronila Isuiza Pérez

Base de Datos de la variable Calidad de la Gestión Administrativa

Autora: López Ramírez Jakelu

N°	Variable Calidad de Gestión Administrativa														
	Dimensiones														
	Planificación			Organización					Dirección			Control			
	Ítems 12	Ítems 13	Ítems 14	Ítems 15	Ítems 16	Ítems 17	Ítems 18	Ítems 19	Ítems 20	Ítems 21	Ítems 22	Ítems 23	Ítems 24	Ítems 25	Ítems 26
1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	2	1	2	2	1	2	1	1	2	1	2	2	2	2	2
5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
7	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
9	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
10	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
12	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
13	2	1	2	2	1	2	1	1	1	1	2	1	2	2	2
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
15	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
16	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	1	1	1	3
17	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
19	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
20	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
21	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
22	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2
23	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2
24	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
25	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
26	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
27	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
28	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3
29	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3
30	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1

Fuente: SPSS V 23.0 Valoración a la pregunta: Nunca: 01 A Veces: 02 Siempre: 03

Anexo 5 Base de datos del procesamiento de los resultados

VARIABLE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

N°	Items 1	Items 2	Items 3	Items 4	Items 5	Items 6	Items 7	Items 8	Items 9	Items 10	Items 11
1	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
4	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
6	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
7	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
9	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
10	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
12	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
13	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
15	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
16	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
17	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
18	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
19	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
20	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
21	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
22	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
23	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
24	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
25	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
26	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
27	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
28	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
29	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
30	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
31	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
32	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
33	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
34	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
35	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
36	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
37	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
38	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3

39	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
40	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
41	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
42	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
43	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
44	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
45	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
46	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
47	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
48	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
49	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
50	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
51	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
52	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
53	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
54	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
55	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
56	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
57	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
58	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
59	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
60	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
61	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
62	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
63	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
64	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
65	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
66	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
67	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
68	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
69	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
70	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
71	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
72	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
73	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
74	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
75	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
76	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
77	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
78	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
79	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
80	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
81	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
82	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3

83	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
84	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
85	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
86	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
87	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
88	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
89	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
90	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
91	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
92	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
93	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
94	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
95	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
96	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
97	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
98	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
99	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
100	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
101	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
102	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
103	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
104	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
105	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
106	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
107	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
108	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
109	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
110	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
111	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
112	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
113	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
114	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
115	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
116	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
117	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
118	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
119	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
120	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
121	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
122	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
123	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
124	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
125	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
126	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3

127	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
128	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
129	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
130	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
131	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
132	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
133	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
134	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
135	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
136	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
137	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
138	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
139	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
140	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
141	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
142	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
143	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
144	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
145	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3
146	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
147	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
148	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3
149	3	2	2	3	3	3	3	1	2	3	3

Anexo 5 Base de datos del procesamiento de los resultados

VARIABLE CALIDAD DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

N°	Items 12	Items 13	Items 14	Items 15	Items 16	Items 17	Items 18	Items 19	Items 20	Items 21	Items 22	Items 23	Items 24	Items 25	Items 26
1	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
2	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
3	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
4	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
5	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
6	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
7	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
8	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
9	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
10	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
11	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
12	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
13	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
14	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
15	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
16	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
17	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
18	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
19	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
20	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
21	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
22	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
23	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
24	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
25	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
26	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
27	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
28	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
29	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
30	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
31	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
32	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
33	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
34	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
35	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
36	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
37	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
38	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3

39	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
40	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
41	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
42	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
43	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
44	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
45	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
46	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
47	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
48	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
49	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
50	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
51	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
52	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
53	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
54	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
55	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
56	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
57	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
58	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
59	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
60	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
61	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
62	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
63	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
64	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
65	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
66	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
67	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
68	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
69	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
70	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
71	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
72	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
73	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
74	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
75	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
76	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
77	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
78	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
79	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
80	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
81	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
82	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3

83	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
84	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
85	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
86	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
87	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
88	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
89	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
90	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
91	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
92	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
93	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
94	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
95	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
96	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
97	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
98	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
99	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
100	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
101	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
102	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
103	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
104	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
105	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
106	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
107	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
108	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
109	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
110	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
111	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
112	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
113	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
114	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
115	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
116	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
117	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
118	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
119	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
120	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
121	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
122	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
123	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
124	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
125	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
126	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3

127	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
128	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
129	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
130	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
131	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
132	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
133	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
134	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
135	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
136	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
137	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
138	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
139	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
140	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
141	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
142	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
143	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
144	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
145	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3
146	3	3	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
147	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
148	3	3	3	3	1	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3
149	3	3	3	2	3	3	3	1	3	1	3	3	3	2	3

ANEXO 6: Galería de Fotos



