



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS**

TESIS

**Control Interno y Gestión administrativa en la
municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo,
Ucayali, 2019**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:
LICENCIADOS EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS**

AUTORES:

LUCERO CISNEROS SEIJAS

ERIKA ROCIO LOPEZ AHUANARI

ASESOR:

MG. JOSÉ ALBERTO CHOCANO FIGUEROA

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión y Desarrollo Organizacional

Sub línea:

Gestión Empresarial

UCAYALI – PERÚ

2020

JURADO EVALUADOR

Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano

Presidente

Mg. Jessica Del Pilar Meléndez Navarro

Secretario

Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas

Vocal

Mg. José Alberto Chocano Figueroa

Asesor

DEDICATORIA

Dedico con todo mi corazón mi tesis a mi madre, familia y a mi pareja, pues sin ellos no lo habría logrado. Sus bendiciones a diario a logrado de mi vida me protege y me lleve por el camino del bien. Por eso les doy mi trabajo en ofrenda por sus paciencia y amor, los quiero.

Erika R. Lopez Ahuanari

Dedico esta tesis a mis padres y familiares por el apoyo brindado en el momento que más necesitaba, cuando parecía que me iba a rendir; ahí estaban para alentarme, darme fuerzas, seguir adelante y no rendirme para llegar a mi meta.

Lucero Cisneros Seijas

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por darnos el don de la vida y a mis formadores de la Universidad Privada de Pucallpa, personas de gran sabiduría quienes se han esforzado por ayudarme a llegar al punto donde me encuentro.

Sencillo no ha sido el proceso, pero gracias a las ganas de transmitirme sus conocimiento y dedicación que los ha regido, he logrado importantes objetivos como culminar el desarrollo de mi tesis con éxito y obtener una afable titulación profesional.

Erika R. Lopez Ahuanari.

Agradecer a dios por permitirme cumplir mi meta. a la universidad que es como mi segunda casa que me permitió estudiar una carrera profesional que desde muy niña anhelaba tanto. a los educadores de tan distinguida universidad por sus enseñanzas y consejos de cada uno de ellos; fui aprendiendo día a día y me enseñaron a ser mejor persona para el mañana.

Por último, quiero agradecer a todos mis compañeros por esos cinco años que compartimos juntos. a mis padres y familiares que son lo más importante ya q siempre me dieron su apoyo incondicional. Muchas gracias a todos.

Lucero Cisneros Seijas.

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

Nosotros Erika Rocío López Ahuanari con DNI N° 48054623 y Lucero Cisneros Seijas con DNI N° 72046127, egresadas de la Universidad Privada de Pucallpa, Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, de la Escuela de Administración de Negocios de la Universidad Privada de Pucallpa”.


DECLARAMOS BAJO JURAMENTO QUE:

1. Somos autores de la tesis titulada: “CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARINACOCHA, CORONEL PORTILLO, UCAYALI, 2019”. El cual presentamos para optar: El título profesional de Licenciado en Administración de Negocios.
2. La tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas decretadas por la Universidad Privada de Pucallpa y las normas APA.
3. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros u otras personas.
4. La tesis no ha sido publicada ni presentada con anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
5. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, manipulados, ni duplicados, ni copiados.

Por lo expuesto, mediante la presente asumimos frente LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA, cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la autoría de la obra y/o invención presentada.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumimos las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Pucallpa.

Pucallpa 15 de enero 2021



Erika Rocío López Ahuanari

DNI: 48054623

Lucero Cisneros Seijas

DNI: 72046127

“AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ “

**COORDINACIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

Constancia de Originalidad de trabajo de Investigación N° 5

Pucallpa, 20 de enero del 2021

Yo, Dr. JAIME AUGUSTO ROJAS ELESCANO, informo a la decanatura y a quien corresponda que se presentó a mi despacho el **informe final de tesis** titulado: “CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARINACOCHA, CORONEL PORTILLO, UCAYALI 2019” perteneciente a los bachilleres: LUCERO CISNEROS SEIJAS y ERIKA ROCIO LOPEZ AHUANARI.

Habiendo realizado la verificación de coincidencia con el Software Antiplagio PlagScan, los resultados de similitud fueron **28.8%**. 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 Elescano
Coordinador de Investigación de la Facultad de CCyA

RESUMEN

El objetivo principal de la investigación fue el determinar la relación que existe entre el Control interno y la Gestión administrativa de la municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019, utilizando 2 variables: Control interno con 5 dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y 24 indicadores, y la variable Gestión Administrativa, con cuatro dimensiones: planeación, organización, dirección y control y 24 indicadores.

El diseño utilizado fue no experimental, transaccional, correlacional, la población estuvo integrada por 48 trabajadores de la municipalidad distrital de Yarinacocha, y la muestra de la investigación fue de 43 trabajadores, que se obtuvo a través del muestreo aleatorio simple.

La técnica que se utilizó en la presente investigación fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, el mismo que estuvo conformada de 24 preguntas de la variable control interno y 24 preguntas de la variable Gestión administrativa. La confiabilidad del instrumento que se hizo a través del coeficiente de Alfa de Cronbach que dio un valor de 0.964 y 0.967 para el control interno y la Gestión Administrativa respectivamente y la validez se hizo a través de juicio de expertos.

El estadístico utilizado para probar la hipótesis de la investigación fue el coeficiente de correlación de Spearman, debido a que las variables de nuestro estudio fueron cualitativas ordinales, obteniendo un valor de 0.712, resultado que nos indica que la correlación entre ambas variables es una correlación positiva elevada, y como el p-valor fue de 0.000 que es menor que 0.05, se tuvo un nivel de confianza del 100% y un margen de error del 0%, por lo que concluimos que existe una relación directa y significativa entre el Control interno y la Gestión administrativa en la Municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019.

PALABRAS CLAVES

Control Interno, Gestión Administrativa

ABSTRACT

The main objective of the research was to determine the relationship between internal control and administrative management of the district municipality of Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019, using 2 variables: Internal control with 5 dimensions: Control environment, evaluation of risks, control activities, information and communication and supervision and 24 indicators, and the Administrative Management variable, with four dimensions: planning, organization, direction and control and 24 indicators.

The design used was non-experimental, transactional, correlational, the population consisted of 48 workers from the Yarinacocha district municipality, and the research sample was 43 workers, which was obtained through simple random sampling.

The technique used in this research was the survey and the instrument was the questionnaire, which was made up of 24 questions for the internal control variable and 24 questions for the Administrative management variable. The reliability of the instrument, which was made through Cronbach's Alpha coefficient, which gave a value of 0.964 and 0.967 for internal control and Administrative Management respectively, and the validity was made through expert judgment.

The statistic used to test the research hypothesis was the Spearman correlation coefficient, since the variables in our study were qualitative ordinal, obtaining a value of 0.712, a result that indicates that the correlation between both variables is a positive correlation high, and since the p-value was 0.000, which is less than 0.05, there was a confidence level of 100% and a margin of error of 0%, so we conclude that there is a direct and significant relationship between the Internal Control and the Administrative Management of the district municipality of Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019

KEYWORDS

Internal Control, Administrative Management

INDICE

Portada.....	.i
Jurado evaluador.....	..ii
Dedicatoria.....	.iii
Agradecimiento.....	.iv
Constancia de originalidad.....	...v
Resumen.....	vi
Abstract.....	..vii
Índice.....	..viii
Índice de Tablas.....	..x
Índice de figuras.....	..xi
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Planteamiento del problema.....	1
1.2 Formulación del problema.....	2
1.2.1 Problema general.....	2
1.3 Formulación de objetivos.....	3
1.3.1 Objetivo general.....	3
1.3.2 Objetivos específicos.....	3
1.4 Justificación de la investigación.....	4
1.5 Delimitación del estudio.....	5
1.6 Viabilidad del estudio.....	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1 Antecedentes del problema.....	7
2.2 Bases teóricas.....	13
2.3 Definición de términos básicos.....	22
2.4. Formulación de hipótesis.....	25
2.4.1 Hipótesis general.....	25
2.4.2 Hipótesis específicas.....	26
2.5 Variables.....	27
2.5.1 Definición conceptual de la variable.....	29
2.5.2 Definición operacional de la variable.....	32

2.5.3 Operacionalización de la variable.....	35
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA.....	40
3.1 Diseño de la investigación.....	40
3.2 Población y muestra.....	41
3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	42
3.4 Validez y confiabilidad del instrumento.....	43
3.5 Técnicas para el procesamiento de la información.....	45
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....	46
4.1 Presentación de resultados.....	46
4.2 Discusión.....	69
CONCLUSIONES.....	75
RECOMENDACIONES.....	76
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	77
ANEXOS.....	79
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	80
Anexo 2. Instrumento de aplicación.....	81
Anexo 3. Confiabilidad.....	83
Anexo 4. Validez.....	84
Anexo 5. Base de datos.....	91

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población de trabajadores.....	41
Tabla 2. Relación de juicio de expertos	43
Tabla 3. Rangos del coeficiente de Alfa de Cronbach.....	44
Tabla 4. Coeficientes de Alfa de Cronbach	45
Tabla 5. Dimensión: Ambiente de control.....	46
Tabla 6. Dimensión: Evaluación de riesgos	48
Tabla 7. Dimensión: Actividades de control	49
Tabla 8. Dimensión: Información y comunicación.....	50
Tabla 9. Dimensión: Supervisión.....	52
Tabla 10. Variable; Control interno.....	54
Tabla 11. Dimensión: Planeación.....	55
Tabla 12. Dimensión: Organización.....	57
Tabla 13. Dimensión: Dirección.....	58
Tabla 14. Dimensión: Control.....	60
Tabla 15. Variable: Gestión Administrativa.....	61
Tabla 16. Correlación entre las variables: Control interno y Gestión administrativa.....	64
Tabla 17. Correlación entre la dimensión Ambiente de control y la variable Gestión Administrativa.....	65
Tabla 18. Correlación entre la dimensión Evaluación de riesgos y variable Gestión Administrativa	66
Tabla 19. Correlación entre la dimensión Actividades de control y variable Gestión Administrativa	67
Tabla 20. Correlación entre la dimensión Información y comunicación y variable Gestión Administrativa.....	68
Tabla 21. Correlación entre la variable control interno y la dimensión Supervisión y variable Gestión Administrativa	69

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Dimensión Ambiente de control	47
Figura 2. Dimensión de Evaluación de riesgos.....	48
Figura 3. Dimensión de Actividades de control.....	50
Figura 4. Dimensión de Información y comunicación.....	51
Figura 5. Dimensión de Ambiente Supervisión.....	53
Figura 6. Variable Control Interno.....	54
Figura 7. Dimensión Planeación.....	56
Figura 8. Dimensión Organización.....	57
Figura 9. Dimensión Dirección.....	59
Figura 10. Dimensión Control.....	60
Figura 11. Variable Gestión Administrativa.....	62

INTRODUCCION

La investigación determino que existe relación entre el Control interno y la Gestión administrativa de la municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019, esto es posible porque en los últimos años existe un compromiso de la alcaldesa para hacer cumplir con todas las dimensiones del control interno y hacer una supervisión y control más estrictos para que los objetivos y metas se cumplan y que también los procesos internos sean los más adecuados y que la gestión sea más transparente.

La investigación está estructurada por cuatro capítulos, el Capítulo I: Planteamiento del problema, en donde se analizó la problemática de las municipalidades del Perú, además se visualizó como se está dando el control interno, su implementación y el seguimiento que se realiza, es por eso que es muy importante el control interno en las municipalidades para lograr una adecuada Gestión y lograr los objetivos y metas propuestos.

En el Capítulo II: Marco teórico, en los antecedentes se revisan las investigaciones que los investigadores obtuvieron para tener como referencia para la contrastación de hipótesis, estos antecedentes son de investigaciones internacionales, nacionales y locales, en lo que respecta al marco teórico se hizo la definición de las variables en estudio así como las dimensiones de cada variable. La variable control interno así como a sus cinco dimensiones: Ambientes de control, Actividades de control, Evaluación de riesgos, Información y comunicación y Supervisión, además la variable Gestión Administrativa y sus cuatro dimensiones: Planeación, Organización, Dirección y Control.

En el Capítulo III: Metodología, donde se menciona el tipo de investigación de la presente tesis que fue correlacional, el diseño que es no experimental; la población fueron los trabajadores de la municipalidad que son un total de 48, y el muestreo utilizado fue el aleatorio simple, y utilizando la formula no dio 43 trabajadores. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Para determinar la confiabilidad del instrumento se utilizó el coeficiente de alfa ce Cronbach que tuvo los siguientes resultados: 0.964 para la variable Control interno y 0.967 para la variable Gestión Administrativa, que nos muestra que son altamente confiable; y la validez del

cuestionario se realizó por tres expertos, que indicaron que el instrumento es pertinente que mide correctamente las variables, dimensiones e indicadores.

En el capítulo IV: Resultados, se realiza una descripción y análisis de las variables de investigación así como de sus dimensiones, y se determina que la gran mayoría de los encuestados indican que se está cumpliendo con el control interno en la municipalidad de Yarinacocha, pero que además es necesaria una mayor supervisión para lograr una Buena Gestión Administrativa, lo que concuerda con otros resultados de los antecedentes consultados, y la prueba de hipótesis general se determinó que existe una relación entre el Control interno y la Gestión administrativa de la municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019.

CAPITULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del Problema

El problema planteado se ubica en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali. Los gobiernos locales tienen la gran responsabilidad de promover el desarrollo local, porque son las instituciones más cercanas a la población, razón por la cual deben conocer la realidad y la problemática existente en su jurisdicción, (Estrada Sánchez, 2019);

En el Perú, con relación al sector público, no ha sido ajeno en la búsqueda de soluciones o mejoras, pues el 18 de abril de 2006 se promulgó la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y el 03 de noviembre de 2006 mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006CG, de, se aprueban las Normas de Control Interno, que define como el conjunto de procedimientos, política y planes de organización, que tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa, operativa, y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna, adecuada, logrando metas y objetivos producidos. (Virginia Criollo 2018)

Sin embargo, en el ámbito local, es decir en nuestra región Ucayali, se observa que las entidades públicas, no están cumpliendo lo siguientes:

- ✓ Incapacidad de gasto.
- ✓ Existe mucha traba y burocracia en cuanto a los trámites.

- ✓ Los recursos se distribuyen en actividades no productivas.
- ✓ Limitada capacitación al personal administrativo.
- ✓ Personal existente no es el más idóneo, capacitado, y especializado en las funciones asignadas; notándose que en parte desconocen la administración municipal.

La finalidad que tiene el presente trabajo de investigación “Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali 2019”, fue encontrar la relación entre control interno y gestión administrativa, y de esta manera contribuir a dar solución en parte a la problemática planteada.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali 2019?

1.2.2. Problemas Específicos

¿Qué relación existe entre los ambientes de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019?

¿Qué relación existe entre la evaluación de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019?

¿Qué relación existe entre las actividades de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019?

¿Qué relación existe entre la información y comunicación de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019 ?

¿Qué relación existe entre la supervisión de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019 ?

1.3. Formulación de Objetivos

1.3.1. Objetivo General:

Determinar la relación que existe entre Control interno y Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali 2019

1.3.2. Objetivos Específicos:

Determinar la relación que existe entre los ambientes de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019.

Determinar la relación entre la evaluación de riesgos de control de interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019.

Determinar la relación que existe entre las actividades de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019

Determinar la relación que existe entre la información y comunicación de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019.

Determinar la relación que existe entre la supervisión de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019

1.4 Justificación de la investigación

Justificación Teórica. Su aplicación es de utilidad para posteriores investigaciones de un adecuado control interno en la gestión administrativa de cualquier entidad pública del estado.

Justificación Práctica. Este trabajo servirá para resolver un problema práctico, es decir, el control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha y a su vez corregir las debilidades detectadas en el ejercicio de este estudio.

Justificación Metodológica. La presente investigación se justificó metodológicamente, porque se trabajó con el método inductivo y deductivo. Cada investigación tiene su propia metodología, por el cual se tratará de realizar un trabajo de investigación adecuada, entendible que permita alcanzar los resultados planificados y pueda adaptarse o profundizarse a otras investigaciones parecidas o similares

Justificación Social. Este trabajo sirve de consulta para estudiantes interesados en conocer un buen sistema de control interno de las entidades municipales.

El control interno es una de las más importantes herramientas de la gestión administrativa y sirve como instrumento para mejorar la eficiencia y eficacia con el propósito de brindar seguridad razonable sobre el buen manejo de los recursos de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha y convertirla en una institución moderna, eficiente y competitiva. Los resultados de la presente investigación buscaran ser complemento teórico del control, que servirá para solucionar problemas tomando medidas correctivas a los procedimientos empíricamente establecidos mediante la aplicación de controles preventivos y concurrentes para que puedan cumplir de manera eficiente y eficaz, y así optimizando la información oportuna.

Asimismo, mediante el control interno de las diferentes áreas de la municipalidad se pretende obtener una mejor administración de los recursos planificando, organizando, dirigir mejor al personal y supervisando para prevenir errores u omisiones en los saldos de las cuentas corrigiendo ciertas deficiencias que presenta la entidad con la finalidad de lograr las metas y objetivos trazados.

1.5 Delimitación del estudio

Delimitación Estudio. El trabajo de investigación se realizó en el Distrito de Yarinacocha, Provincia de Coronel Portillo de la región de Ucayali-Perú.

Delimitación Teórica. La técnica que se utilizó como parte de la investigación con el fin de recoger información es la encuesta, la cual se aplicó a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha de la región Ucayali - Perú.

El presente proyecto se desarrolló utilizando la metodología de tipo Correlacional. Es una investigación del tipo descriptivo-correlacional, no experimental, tal como se expresa en la formulación del problema, así como

en el objetivo general. La investigación está orientada a determinar la relación entre las variables en estudio y encontrar los elementos precisos que sostienen que hay concordancia entre el Control Interno y la gestión administrativa, obteniendo los datos e información en un tiempo único (Transeccional o transversal) en su ambiente natural, observando y analizando de manera temporal sin estropear las variables y sin ninguna manipulación, un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos en una organización, con este método se puede identificar la efectividad y eficiencia de las operaciones, la suficiencia y confiabilidad de la información financiera en el sistema de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha.

1.6. Viabilidad del estudio

El estudio por la forma como se enfocó fue viable. Por otro lado; se dispuso de los medios necesarios como materiales, tecnología, financiera y social y disponibilidad del tiempo requerido para la investigación y considero que se ha cumplido con los requisitos metodológicos y teóricos facilitados.

Viabilidad Técnica: Este estudio fue factible de ser ejecutado, porque cuenta con los recursos humanos disponibles y la normatividad técnica legal.

Viabilidad Ambiental: No genera impactos ambientales negativos en ninguno de los componentes del ecosistema, por tratarse netamente de estudios académicos.

Viabilidad Financiera: El presupuesto de la investigación y su financiamiento estará debidamente garantizado por el investigador.

Viabilidad Social: En cada uno de estos aspectos se tuvo el aporte desinteresado del órgano de apoyo como es la Oficina General de Administración de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha; y es de gran

utilidad porque evidencia los puntos críticos de la gestión del sistema de información contable de la entidad municipal.

CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes del problema

A nivel Internacional:

Borbor (2014) en su tesis de investigación: *Diseño de un manual de procedimientos y control interno para el departamento de tesorería del gobierno autónomo Descentralizado municipal de salinas la libertad – Ecuador*, concluye en que se confirma que el control interno de los sistemas de Tesorería es insuficiente, que no son como los estándares de control interno, que los métodos no están evidenciados y se hacen de una manera experimental, de modo que el control de seguimiento no existe y evaluación que permita alguna actividad correctiva.

Los investigadores señalan que no se dispone con un sistema adecuado para la recaudación y determinación de los recursos, imposibilitando la evaluación al desempeño de planes y objetivos, porque los trabajadores públicos en general no lo saben o no saben cómo hacerlo. La Gestión de Riesgos no se ha hecho con los establecimientos que deciden las normas de ni se han hecho arreglos que permitan aliviarlos, motivación detrás de por qué permite que ocurran ocasiones antagónicas que influyen en el logro de los destinos.

Guerrero Buitrago (2014) en su tesis de investigación *Diseño del manual de Control Interno en el Área de Tesorería en la Compañía Dumasa S.A.S. Santiago de Cali, Colombia*, concluye que: En Colombia son muchas las personas que crean empresa, DUMASA S.A.S comenzó con un pensamiento directo de la importación de carnes y proporcionándoles a las cadenas distintivas de los restaurantes más vitales de Santiago de Cali y ha tenido un desarrollo en América Latina y América para obtener los mejores cortes de hamburguesa, carne de cerdo sin embargo lo más imperativo es tener en claro es que a medida que logran el desarrollo financiero requerirá numerosos controles internos en dinero real, debe tener una solicitud de los dos registros y procedimientos para dar datos claros sobre la ganancia del negocio.

Montiel (2012) en su tesis denominado *Gestión de tesorería a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en el sector servicio del municipio de Maracaibo, Venezuela*. Arribo a las siguientes conclusiones: Que el problema que presentan estas entidades se basa, por una parte, en la conducción ineficiente de la gestión de la tesorería, ya que tienen débil manejo de los procesos de cobranzas y excesivo diferimiento de los pagos a los proveedores (política de inversión relajada), lo cual les limita el cumplimiento de diferentes operaciones y compromisos requeridos, causado por niveles deficientes de liquidez y solvencia.

Esto se puede traducir en un estancamiento operacional e impiden la consecución de sus objetivos de crecimiento a largo plazo; Por otra parte, otro aspecto que se demuestra es la utilización desigual de las fuentes de financiación, a la luz de un estilo conservador, en el que la gran mayoría de los activos accesibles proceden de los fondos de los propietarios, que se muestra en la fabricación de apoyo financiero, lo que produce una dependencia vital sobre los propietarios.

Además, provoca la naturaleza torpe de los elementos con un enfoque de control convencional, totalmente diferente de la visión vital que infiere la formación de la estima empresarial incluida.

A nivel Nacional:

Prado, (2009) en su tesis *El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión*, de la Universidad Mayor de San Marcos, hace referencia a la identificación de una deficiente gestión en las empresas de transporte urbano de la provincia de Huamanga, donde las deficiencias se encuentran en las fases o etapas de la gestión empresarial; es decir en la planeación, organización, dirección y control. Por lo tanto se propone la implantación de los componentes e incluso la evaluación de un sistema de control efectivo; que facilite el mejoramiento de la gestión, es decir coadyuve al logro de las metas y objetivos.

Hernández (2003) en su tesis titulada *Control Interno eficaz de la Gestión de una Empresa Cooperativa de Servicios Múltiples*, de la Universidad Nacional Federico Villarreal sostiene que el Control Interno ha sido definido bajo dos grandes perspectivas, una perspectiva limitada y una perspectiva amplia. Desde la perspectiva limitada, el Control Interno se concibe como la verificación a posteriori de los resultados conseguidos en el seguimiento de los objetivos planteados y el Control Interno de gastos invertido en el proceso realizado por los niveles directivos donde la estandarización en términos cuantitativos, forma parte central de la acción de Control Interno.

Cadillo (2017), en su tesis titulada “Control interno y gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016” para optar el grado de magister en gestión pública en la Universidad Cesar Vallejo, llego a las siguientes conclusiones:

- Existe relación ($p=0.000<0.05$) entre el control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios

postales del Perú, 2016, evidenciándose que la relación fue significativa, afirmándose que a mayor control interno mejor gestión administrativa, aunque la intensidad de la relación fue baja ($r=0.454$)

- Existe relación ($p=0.059<0.05$) entre el ambiente de control y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, 2016, evidenciándose que la relación fue significativa, afirmándose que a mayor ambiente de control mejor gestión administrativa, aunque la intensidad de la relación fue baja ($r=0.188$)
- Existe relación ($p=0.031<0.05$) entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, 2016, evidenciándose que la relación fue significativa, afirmándose que a mayor evaluación de riesgos mejor gestión administrativa, aunque la intensidad de la relación fue baja ($r=0.206$)
- No existe relación ($p=0.138>0.05$) entre las actividades de control y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, 2016.
- Existe relación ($p=0.017<0.05$) entre la información y comunicación y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, 2016, evidenciándose que la relación fue significativa, afirmándose que a mayor información y comunicación mejor gestión administrativa, aunque la intensidad de la relación fue baja ($r=0.227$)
- Existe relación ($p=0.001<0.05$) entre la supervisión y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios

postales del Perú, 2016, evidenciándose que la relación fue significativa, afirmándose que a mayor supervisión mejor gestión administrativa, aunque la intensidad de la relación fue baja ($r=0.321$)

Estrada (2019), en su Tesis "*Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017*", para optar el grado académico de maestro en Administración, donde su diseño de investigación fue no experimental, transversal, cuantitativa y correlacional, siendo su técnica de recolección de datos el cuestionario y la encuesta, donde llegó a las siguientes conclusiones:

- 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.
- 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 existente 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.

- 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.
- 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 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.

A nivel Local:

Criollo (2019) en su tesis “*El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad provincial de coronel Portillo, 2018*”, para optar el título profesional de contador público, siendo su diseño de la investigación no experimental, transeccional, correlacional, su técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, y llegó a las siguientes conclusiones:

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

administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.

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

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Control Interno

Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway COSO (2013) El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

Que el control interno sea un proceso significa que:

Es un medio para alcanzar un fin, no es un fin en sí mismo.

- No es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que permean las actividades de una organización.
- Es una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.
- Los controles deben constituirse “dentro” de la infraestructura de la organización y no “sobre ella”. Al hablarse del control interno como un

proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

Según la Ley 27785, y Orgánica del y de la Contraloría General de la Republica; Se incorpora acciones que permiten la verificación previa, y después de todas las acciones que ejecuta la organización sujeta a control, con la intención de que se realice una adecuada administración de sus recursos, bienes y procesos de manera correcta y productiva. El control interno es competencia de los funcionarios particularmente de los mandatarios, jefes y trabajadores del sector público de las instituciones como una obligación particular con respecto a sus capacidades innatas, en la premisa de los principios de supervisión de los ejercicios de la asociación y de los sistemas construidos en sus diseños, instrucciones, manuales y planes de juego institucionales, que contienen las estrategias y técnicas de aprobación, inscripción, cheque, evaluación, seguridad y seguros. Las autoridades de la municipalidad o el funcionario ejercen el control interno después de los programas y las actividades que realizan de acuerdo a los proyectos y el plan operativo institucional, según lo indicado por sus diseños y proyectos anuales, examinando y comprobando las partes autorizadas de la utilización de activos y recursos del Estado, y además la administración y ejecución lo hicieron, en relación con los objetivos ilustrados y que surgen.

2.2.1.1. Dimensiones de Control interno

Las dimensiones del control interno son:

a. Dimensión Ambiente de Control.

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 (Contraloría general de la república, 2014, p.35).

Indicadores de Ambiente de control

- ✓ Valores éticos
- ✓ Compromiso de funciones
- ✓ Compromiso de actividades
- ✓ Estructura orgánica
- ✓ Puntualidad

b. Dimensión Evaluación de riesgos.

“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” (Contraloría general de la república, 2014, p.37).

Indicadores de Evaluación de riesgos

- ✓ Nivel de responsabilidad
- ✓ Identificación de objetivos
- ✓ Identificación de los riesgos
- ✓ Burocracia
- ✓ Transparencia

c. Dimensión Actividades de Control.

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 (Contraloría general de la república, 2014, p.38).

Indicadores de actividades de control

- ✓ Manual de procedimientos
- ✓ Normas de control interno
- ✓ Documentos de gestión
- ✓ Sistema nacional de tesorería
- ✓ Directiva de viáticos, caja chica

d. Dimensión Información y comunicación.

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 (Contraloría general de la república, 2014, p. 40).

Indicadores de información y comunicación

- ✓ Información
- ✓ Comunicación

- ✓ Informes
- ✓ Toma de decisiones

e. Dimensión de Supervisión

“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” (Contraloría general de la república, 2014. p. 41).

Indicadores de supervisión

- ✓ Acciones correctivas
- ✓ Supervisión
- ✓ Monitoreo
- ✓ Evaluaciones
- ✓ Control

2.2.2. Gestión administrativa

La Gestión administrativa es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada tarea para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos. En tanto que Gestión, es la segunda función de una organización después del proceso de planeación, la cual basada en este, dirige los recursos y ejecuta las acciones que llevan al logro de los objetivos predeterminados.

La Administración se inició al mismo tiempo que el hombre, surgió en la época primitiva. Se mostraron fenómenos administrativos en la forma de organizar, recolectar alimentos, la caza, construcción de pirámides.

Córdova (2013) citando a Henry Fayol, define la administración como el un conjunto de procesos orientados a planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar los recursos de la organización para el logro de objetivos de manera eficiente y eficaz. Si se estudia de manera concreta la administración, de acuerdo con Marín (2011), en la edad media, se caracterizó por tener una política original que era el feudalismo; precisa la evolución de ideas administrativas de manera notable, considerando instituciones como la iglesia, en la cual se desarrollaban labores administrativas concretas.

Terry (1986), la administración instala órdenes en cada esfuerzo, donde se necesita una recolección de recursos tales como material y humano; generalmente se observa en la administración pública, dada por la importancia dentro del desarrollo económico, social de un país; tomando en consideración la mayor absorción de las actividades que eran direccionadas anteriormente al sector privado.

2.2.2.1. Dimensión de Planeación

La Planeación involucra crear el futuro desde la actualidad con una percepción prospectiva y comprende por lo tanto la organización con anticipación todos los objetivos, procedimiento, instrumentos que se aplicaran, presupuestos, entre otros.

Una planeación adecuada y oportuna del trabajo de auditoria asistiendo a consolidar que se tome más importancia a todas las áreas para la auditoria de potenciales problemas para poder aplicar instrumentos para poder corregirlos. Según Robbins, se tiene cuatro funciones administrativas, que a continuación se detallan.

La Planificación es un instrumento para proyectar las metas, la base de los sistemas para lograrlas y la mejora de los planes para incorporar y organizar

los ejercicios. Siempre es necesario realizar un acompañamiento indispensable para estudiar clasificar y decidir objetivos; Planificar es establecer las condiciones y supuestos bajo los cuales se realizará el trabajo; se debe tener en cuenta que se establecer un diseño de logros generales que acentúe la innovación para descubrir nuevos y mejores métodos para hacer el trabajo; establecer estrategias, sistemas y técnicas para su ejecución; anticiparse a problemas futuros concebibles; Modificar diseños a la luz de los resultados de control que se produce.

Indicadores de Planeación

- ✓ Plan operativo
- ✓ Toma de decisiones
- ✓ Objetivos
- ✓ Programación de pagos
- ✓ Motivación
- ✓ Normatividad

2.2.2.2. Dimensión de Organización

Para ejecutar lo planificado es necesario contar con una organización que sea fuerte para sostener a todas las decisiones de la empresa. Los ejercicios críticos de la Organización son: Subdividir el trabajo en unidades operativas (departamentos); Agrupar los compromisos operacionales en posiciones; Ensamble los puestos operacionales en unidades razonables y relacionadas; Clarificar las necesidades de trabajo; Seleccione y coloque a la gente en la posición correcta; Utilice y pacte con el experto apropiado para cada área de la asociación; Proporcionar oficinas individuales y diferentes activos; Ajustar la asociación a la luz del control.

Hay que tener en cuenta que la organización es una estructura y métodos de la administración para poder llegar a las metas y objetivos planteados de la organización u empresa con ayuda de todos los recursos disponibles.

Indicadores de Organización

- ✓ Coordinación
- ✓ División del trabajo
- ✓ Responsabilidad
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Desempeño laboral
- ✓ Manual de procedimientos

2.2.2.3. Dimensión de Dirección

La dirección es la función de la administración que tiene que ver las personas y como se relacionan entre ellas en la organización para lograr metas autorizadas.

Los principales trabajos que hace la Dirección son: Motivar al personal para que trabaje con entusiasmo y pueda cumplir con las metas. Se debe trabajar mucho en la cooperación por cada uno de los trabajadores; Conducir y probar a otros para dar un valiente esfuerzo; establecer una comunicación efectiva y eficaz de forma que sea viable; Desarrollar individuos para entender su capacidad máxima; Reconocer el esfuerzo que realizan los trabajadores y recompensar con una bonificación por el trabajo bien hecho; Satisfacer las necesidades de los clientes internos y de los representantes a través de los bienes y servicios.

La dirección es un elemento muy importante en la administración ya que en él se alcanza la ejecución de todo lo organizado por medio de la autoridad del

gerente que toma en sus manos todas las decisiones y vigila que se cumpla de una manera adecuada todas las delegaciones de funciones que otorga.

La dirección involucra establecer, incidir y motivar de una manera correcta los recursos en este caso las personas para que puedan ejecutar de una manera óptima las tareas delegadas, aplicando toda la información en la toma de decisiones para poder lograr un liderazgo y poner en marcha todo lo planeado e integrar todo los mecanismo para lograr un método unificado, teniendo en cuenta que cada persona tiene una forma de ser diferente cuando están en grupos y poder analizar como poder operar en diferentes estructuras la cual lleva a integrar de una manera efectiva una metodología de unión que sea apropiada para todos los fundamentos del sistema realizándolo de una forma calculada para poder alcanzar con todas las metas de la empresa u organización.

Indicadores de Dirección

- ✓ Carga laboral
- ✓ Actividades
- ✓ Delegar
- ✓ Información
- ✓ Comunicación
- ✓ Autoridad

2.2.2.4. Dimensión de Control.

El Control Es la tarea administrativa que tiene que ver con supervisar, comparar y corregir el desempeño laboral.

Se catalogó el Control interno en tres tipos de controles:

- a) **Control preventivo.** Consiste en poder determinar y poder enmendar el desempeño de la organización para poder afianzar que los actos se

apeguen a la meta. Y a la vez poder emitir oportunamente alguna recomendación para poder evitar errores en la administración de los bienes de la organización y/o empresa

- b) Controles concurrentes:** Tiene como finalidad poder prevenir que las organizaciones y/o empresas puedan incurrir que estorquen la correcta ejecución de determinadas actividades que están en desarrollo.
- c) Control posterior:** Se ejecutan después de haberse realizado la acción, en la cual se puede determinar las causas que originaron una desviación de la meta planteada y dichos resultados se aplican en otras operaciones similares.

Hay que tener en cuenta que en todas las áreas de la organización que tiene en común con los objetivos puede ser complejo resolver cual control pueden determinar dentro de las posibilidades de los informes dados a todo los controles emitidos sobre la información financiera de la cual es muy relevante para poder demarcar el campo de actuación para poder realizar las respectivas actuaciones para obtener una mejora.

Indicadores de Control

- ✓ Auditoria
- ✓ Medición de resultados
- ✓ Evaluación
- ✓ Monitoreo
- ✓ Control interno
- ✓ presupuesto

2.3. Definición de términos básicos

- **Control.**

Según Blanco (1984) plantea que:

La función de control como el proceso mediante el cual los directivos se aseguran de la obtención de recursos y del empleo eficaz y eficiente de los mismos en el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Entonces el control representa cualquier medida que tome la dirección y otras partes para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.

- **Control Adecuado.** Según Lozano y Tenorio, (2015)

Por lo que se considera que todas las empresas deben tener un adecuado control interno, debido a que gracias a su correcta gestión en ese sentido el control adecuado es el que está presente si la dirección ha planificado y organizado (diseñado) las operaciones de manera tal que proporcionen un aseguramiento razonable de que los objetivos y metas de la organización serán alcanzados de forma eficiente y económica. (p. 49)

- **Información financiera.** Según (Martín y Mancilla, 2010)

La información financiera sea confiable y útil para que la toma de decisiones de los usuarios sea objetiva, el control interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías. (p. 68)

- **Control interno eficaz:** Según (Mantilla, 2013)

El control interno puede considerarse eficaz en cada una de las tres categorías, respectivamente, si la dirección tiene seguridad razonable

de que: Conocen en qué medida se están alcanzando los objetivos operacionales de la entidad. (p.37)

- **Eficacia:** Según (Mantilla, 2013)
Capacidad de alcanzar los objetivos propuestos. (p.37.)
- **Eficiencia:** Según (Mantilla, 2013)
Capacidad de producir el máximo de resultado con el mínimo de recursos, energía y tiempo. (P.37.)
- **COSO-ERM1 Framework PWC, 2013**, el apetito al riesgo se define como el grado de riesgo, en un nivel amplio, que la organización o la entidad está dispuesta a aceptar en la búsqueda de sus objetivos, entonces el Riesgo de Control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.
- **NIA 200.** Según Vizcarra 2013), expresa que:

los Objetivos Globales del Auditor independiente y realización de la Auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria que tiene que observar el auditor independiente cuando realiza una auditoría de estados financieros de conformidad con las NIA, esta norma trata la responsabilidad del auditor para la detección de información significativamente errónea que resulte de fraude o error, al efectuar la auditoría de información financiera. Proporciona una guía con respecto a los procedimientos que debe aplicar el auditor cuando encuentra situaciones que son motivo de sospecha o cuando determina que ha ocurrido un fraude o error. (p. 2)

- **Área de Caja.** Según Cueva y Pedro Daniel, (2012), dicen que:
 Un Sistema de Control Interno brinda mayor control y seguridad a la utilización óptima de los recursos de la empresa y de ese modo, busca la mayor eficacia y eficiencia en las operaciones que esta realiza. Si una organización de mediana magnitud no adopta un Sistema de Control Interno adecuado, exclusivamente en el área de Caja y Bancos, el departamento de Tesorería sufriría muy pronto y de manera notable los efectos negativos que esta ausencia produce, así mismo un ambiente de trabajo dentro de una institución donde se logrará resultados positivos que nos ayudaran a mejorar los resultados en los movimientos de efectivo y así poder tener un adecuado control del efectivo que proveniente de ingresos de rentas de la propiedad, tasas, venta de bienes y prestación de servicios y otros.(p ii)
- **Municipalidad Distrital de Yarinacocha:** Institución de gobierno local que la función de administrar los ingresos económicos y desarrollar labores en beneficio y progreso de la comunidad local.
- **Cuenta corriente:** La cuenta corriente es un contrato bancario donde el titular deposita fondos con el fin de acceder a ellos posteriormente. Con una cuenta corriente se puede disponer de los depósitos ingresados de forma inmediata a través de cajeros automáticos, la ventanilla de la caja o banco o talonarios.
- **NAGU.** Según Consultores Gubernamentales, (2009) expresan que:
 Las NAGU, o “Normas de Auditoría Gubernamental”, son los criterios que determinan los requisitos de orden personal y profesional del auditor, orientados a uniformar el trabajo de la auditoría gubernamental y obtener resultados de calidad, siendo los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control y las Sociedades de Auditoría designadas,

que ejecuten Auditoría Gubernamental de acuerdo con estas normas, deben establecer y mantener un adecuado sistema de control de calidad que permita ofrecer seguridad razonable que la Auditoría se ejecuta en concordancia con las Normas de Auditoría Gubernamental, el Manual de Auditoría Gubernamental y las Guías de Auditoría. (p. 1)

- **Ley orgánica de municipalidades:** Según Ley N° 27972

Es una norma sobre la creación, origen, naturaleza, autonomía, organización, finalidad, tipos, competencias, clasificación y régimen económico de las municipalidades; también sobre la relación entre ellas y con las demás organizaciones del Estado y las privadas, así como sobre los mecanismos de participación ciudadana y los regímenes especiales de las municipalidades.

- **Ley General de Presupuesto público, (2019).** Según Ley N° 30879

Es el documento financiero del Estado u otro poder de la administración pública que equilibra ingresos públicos y gasto público en el año fiscal. El presupuesto constituye la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones (gastos) que, como máximo, pueden reconocer y los derechos (ingresos) que prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio (anual).

2.4. Formulación de Hipótesis

Hipótesis General:

Existe una relación directa y significativa entre control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, coronel portillo, Ucayali, 2019.

Hipótesis Específicas

Existe una relación directa y significativa entre el ambiente de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019

Existe una relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019

Existe una relación directa y significativa entre las actividades de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019

Existe una relación directa y significativa entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019

Existe una relación directa y significativa entre la supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019.

2.5. Variables:

2.5.1. Definición conceptual de la variable

Variable 1: Control interno:

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica Ley N° 27785 (Artículo 7°)

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete

exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

Según Nelson (2005), en la primera mitad del siglo XX, al sistema de Control Interno se le conocía como comprobación interna. Podemos decir de un modo general que, por comprobación interna, se entiende la existencia, en un negocio, de una rutina interna caracterizada por comprobantes y una inteligente división del trabajo, ordenada y llevada de manera que ofrezca protección contra pérdidas, como consecuencia de fraudes y descuidos de los empleados.

Variable 2: Gestión Administrativa

Delgado y Guzmán (2013) nos dice que; “La Gestión Administrativa es el proceso mediante el cual se asigna y coordina, de manera óptima, los recursos humanos (humanos, financieros, materiales, tecnológicos y académicos) para lograr los objetivos y metas de la institución educativa. También se puede definir como conjunto de actividades planificadas y de coordinación permanente de recursos humanos, materiales, financieras y de tiempo para garantizar el cumplimiento de los objetivos de la organización”

2.5.2. Definición operacional de la variable

Variable 1: Control Interno

Variable: Control Interno

Dimensión	Indicadores	Técnica e Instrumento	
Ambiente de Control	Valores éticos	Técnica: Encuesta	
	Compromiso de funciones		
	Compromiso de funciones		
	Estructura orgánica		
	Puntualidad		
Evaluación de riesgos	Nivel de responsabilidad		
	Identificación de Objetivos		
	Identificación de riesgos		
	Burocracia		Instrumento: Cuestionario
	Transparencia		
Actividades de control	Manual de procedimientos		
	Normas de control interno		
	Documentos de gestión		
	Sistema Nacional de Tesorería		
	Directiva de viáticos, caja chica		
Información y comunicación	Información		
	Comunicación		
	Informes		
	Toma de decisiones		
Supervisión	Acciones correctivas		
	Supervisión		
	Monitoreo		
	Evaluaciones		
	Control		

Variable 2: Gestión Administrativa

Variable: Gestión de tesorería

Dimensiones	Indicadores	Técnica e Instrumento
Planeación	Plan operativo	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
	Toma de decisiones	
	Objetivos	
	Programación de pagos	
	Motivación	
	Normatividad	
Organización	Coordinación	
	División del trabajo	
	Responsabilidad	
	Trabajo en equipo	
	Desempeño Laboral	
	Manual de procedimientos	
Dirección	Carga laboral	
	Actividades	
	Delegar	
	Información	
	Comunicación	
	Autoridad	
Control	Auditoria	
	Medición de resultados	
	Evaluación	
	Monitoreo	
	Control interno	
	Presupuesto	

2.5.3. Operacionalización de la variable

VARIABLE: CONTROL INTERNO

DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS		ESCALA VALORATIVA
			CONTENIDO	
Ambiente de Control	Valores éticos	1	Como califica la práctica de valores éticos dentro de la municipalidad	1= Muy desfavorable 2= Desfavorable 3= Promedio 4= Favorable 5= Muy favorable
	Compromiso de funciones	2	Cómo califica el conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la municipalidad	
	Compromiso de funciones	3	Cómo califica el compromiso con que realizan sus actividades el personal que labora en la municipalidad	
	Estructura orgánica	4	Cómo califica la estructura organizativa con la que funciona la municipalidad en las diferentes áreas	
	Puntualidad	5	Cómo califica las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la municipalidad	
Evaluación de riesgos	Nivel de responsabilidad	6	Cómo califica el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones	
	Identificación de Objetivos	7	Cómo califica el cumplimiento de objetivos de de la municipalidad	
	Identificación de riesgos	8	Para la identificación de los riesgos de la institución, como califica la existencia de una oficina de control interno	
	Burocracia	9	Como califica la burocracia dentro de la municipalidad	
	Transparencia	10	Como califica la implementación de la oficina de control interno para una transparencia de la gestión administrativa de la municipalidad	
Actividades de control	Manual de procedimientos	11	Como califica la aplicación del manual de procedimientos de la municipalidad	
	Normas de control interno	12	Como califica la aplicación de las normas de control interno en la municipalidad	
	Documentos de gestión	13	Como califica la aplicación de los documentos de gestión en la municipalidad	
	Sistema Nacional de Tesorería	14	Como califica el cumplimiento de las normas del sistema nacional de tesorería en la gestión de la municipalidad	
	Directiva de viáticos, caja chica	15	Como califica la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica encargo en la tesorería	
Información y comunicación	Información	16	Como califica la divulgación de la información sobre actos de fraude o sospechas que se dan en la municipalidad	
	Comunicación	17	Como califica los canales de comunicación para que los trabajadores puedan divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley o regulaciones u otros gastos impropios de la municipalidad	
	Informes	18	Como califica la emisión de informes de las diferentes áreas sobre el cumplimiento de objetivos de la institución	
	Toma de decisiones	19	Como califica la emisión de informes oportunos, relevantes y confiables para la toma de decisiones de la municipalidad	
Supervisión	Acciones correctivas	20	Como califica la existencia de la oficina de control interno para la aplicación de acciones correctivas en la municipalidad	
	Supervisión	21	Como califica la supervisión por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución	
	Monitoreo	22	Como califica la realización del monitoreo que realiza la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución	
	Evaluaciones	23	Como califica las evaluaciones realizadas por la gerencia municipal u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas durante el mes a la municipalidad	
	Control	24	Como califica la existencia de control interno dentro de la municipalidad	

Variable de estudio 1: Control Interno

Variable de estudio 2: Gestión Administrativa

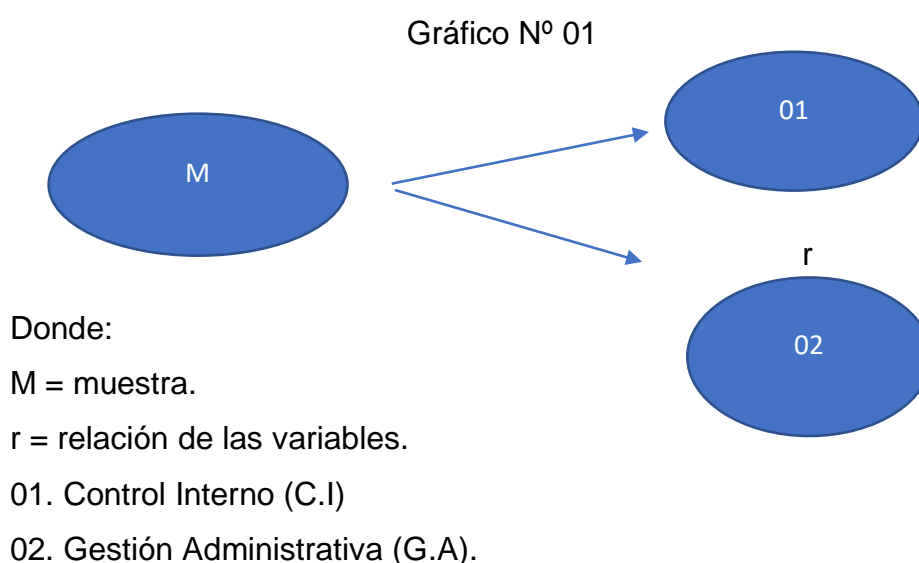
VARIABLE: GESTION ADMINISTRATIVA

DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS		ESCALA VALORATIVA
			CONTENIDO	
Planeación	Plan operativo	1	Cómo le parece el funcionamiento del plan operativo de la municipalidad	1= Muy desfavorable 2= Desfavorable 3= Favorable 4= muy desfavorable
	Toma de decisiones	2	Como considera la participación de la tesorería en la toma de decisiones de la municipalidad	
	Objetivos	3	Cómo considera el cumplimiento de objetivos de la municipalidad	
	Programación de pagos	4	Cómo considera la programación de pagos de la tesorería	
	Motivación	5	Cómo considera la motivación en el desarrollo de sus actividades de la municipalidad	
	Normatividad	6	Cómo considera el cumplimiento de la normatividad establecidas en la municipalidad	
Organización	Coordinación	7	Cómo considera la coordinación de las actividades de las diferentes áreas de la municipalidad	
	División del trabajo	8	Cómo le parece la distribución de tareas del personal que se realizan dentro de la municipalidad	
	Responsabilidad	9	Cómo considera la responsabilidad con la que asumen sus funciones en la municipalidad	
	Trabajo en equipo	10	Cómo considera el trabajo en equipo con que se desempeña la municipalidad	
	Desempeño Laboral	11	Cómo le parece el desempeño laboral de la municipalidad	
	Manual de procedimientos	12	Cómo le parece el cumplimiento del manual de procedimientos para la realización de las actividades de la municipalidad.	
Dirección	Carga laboral	13	Cómo califica la distribución de la carga laboral de la municipalidad	
	Actividades	14	Cómo califica el cumplimiento de actividades de programación en la municipalidad	
	Delegar	15	Cómo califica la delegación de autoridad en el desarrollo de actividades de la municipalidad	
	Información	16	Cómo califica la entrega de información para la toma de decisiones de las diferentes áreas de la municipalidad	
	Comunicación	17	Cómo califica la comunicación que existe con las diferentes áreas para una adecuada coordinación dentro de la municipalidad	
	Autoridad	18	Cómo califica la actuación de la autoridad municipal frente al cumplimiento de las actividades programas de la municipalidad	
Control	Auditoria	19	Cómo califica las actividades de auditoria que se realizan a la municipalidad	
	Medición de resultados	20	Cómo califica los resultados obtenidos por parte de la municipalidad	
	Evaluación	21	Cómo califica la existencia de control interno para la evaluación de las labores de la municipalidad	
	Monitoreo	22	Cómo califica el monitoreo que realiza la gerencia u otro órgano encargado de la municipalidad	
	Control interno	23	Cómo califica la aplicación de control interno en las diferentes áreas de la municipalidad	
	Presupuesto	24	Cómo califica las actividades de control del presupuesto de ingresos y egresos que maneja la municipalidad	

CAPITULO III: METODOLOGIA

3.1. Diseño de la investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo aplicado - Correlacional. Es una investigación del tipo descriptivo-Correlacional, no experimental, tal como se expresa en la formulación del problema, así como en el objetivo general. La investigación está orientada a enfocarnos y observar los elementos precisos que sostienen la concordancia del Control Interno con la gestión administrativa, obteniendo los datos e información en un tiempo único (Transeccional o transversal) en su ambiente natural, observando y analizando de manera temporal sin estropear las variables y sin ninguna manipulación. La metodología que se aplica al presente trabajo de investigación es la Cuantitativa porque se trata de identificar resultados en forma porcentual y numérica.



3.2. Población y Muestra

Población. El órgano de control interno como su nombre lo indica está abocado dentro de sus atribuciones a realizar vigilancia logística de acuerdo al área que controla, y este se da con mayor interés si se trata del manejo de presupuestos dentro de una determinada entidad, es por ello que el presente trabajo de investigación está abocado a uno de los tantos problemas que están relacionados a lo planteado anteriormente en donde como población seleccionamos a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, el cual se detalla a continuación:

Tabla 1.
Población de Trabajadores

Varones	Mujeres	Total
28	20	48

Fuente: CAP de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha 2019

Muestra. La muestra respectiva para la presente indagación fue tomada de manera probabilística, utilizando la siguiente Formula:

$$n_0 = \frac{Z^2 N \cdot P \cdot Q}{Z^2 P \cdot Q + (N - 1) E^2}$$

Donde:

n_0 = Tamaño de muestra 46.0992

Z= Valor de la Curva normal al 95% 0.9604

N= Población 1.175

P= Probabilidad de éxito 2.1354

Q= Probabilidad de fracaso

E= Error

$$n_0 = \frac{1.96 \times 1.96 \times 48 \times 0.5 \times 0.5}{1.96 \times 1.96 \times 0.5 \times 0.5 + (48 - 1) \times 0.05 \times 0.05} = 43 \text{ trabajadores}$$

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.3.1. Técnica.

La técnica utilizada para la recolección de datos es la encuesta. Según Questionpro (2015), Las encuestas son un método de investigación y recopilación de datos utilizados para obtener información de personas sobre diversos temas. Las encuestas tienen una variedad de propósitos y se pueden llevar a cabo de muchas maneras dependiendo de la metodología elegida y los objetivos que se deseen alcanzar.

3.3.2. Instrumento

El instrumento utilizado para la recolección de datos es el cuestionario. Se aplicó un cuestionario en donde se incluía los ítems de las dos variables: el variable control interno constituido por cinco dimensiones y 24 preguntas, la variable gestión administrativa está compuesta por cuatro dimensiones y 24 preguntas.

Se estructuraron cuestionarios con respuestas de carácter ordinal con la finalidad de obtener mejores opiniones de los trabajadores ediles de esta municipalidad, estos instrumentos (cuestionarios), fueron respaldados por la técnica de la encuesta, cuyos resultados fueron procesados y descritos más adelante.

3.4. Validez y confiabilidad del instrumento

3.4.1. Validez.

La validez de un instrumento es cuando este mide lo que realmente pretende medir.

La validez del instrumento se ha realizado por 03 expertos y que han concluido que el cuestionario es aplicable y pertinente. Los expertos son profesionales conocedores del tema y estos son:

Tabla 2.

Relación de juicios de expertos

N°	Expertos	Valoración del instrumento
01	Oscar J. Díaz Rivera	Pertinente
02	Rosario L. Palomino Ochoa	Pertinente
03	Cesar D. Aliaga Rojas	Pertinente

Fuente: Elaboración propia. (2019)

3.4.2. Confiabilidad

Después de aplicar el cuestionario se realizó la prueba de confiabilidad del instrumento, a través del alfa de Cronbach. Los rangos de interpretación y calificación del alfa de Cronbach son los siguientes:

Tabla 3.
Rangos del coeficiente alfa de Cronbach

Rango	Magnitud
0.01 a 0.20	Muy baja
0.21 a 0.40	Baja
0.61 a 0.80	Alta
0.81 a 1.00	Muy alta

Fuente: Método Cronbach. Elaboración Propia

Variable: control interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,964	24

Variable: Gestión Administrativa

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,967	24

Tabla 4.

Coeficientes de alfa de Cronbach

VARIABLES	COEFICIENTE DE ALFA DE CRONBACH	NUMERO DE DIMENSIONES	NIVEL DE CONFIABILIDAD
Control Interno	0.964	05	Altamente confiable
Gestión Administrativa	0.967	04	Altamente confiable

Fuente: Base de datos.

3.5. Técnicas para el procesamiento de la información

El software estadístico utilizado para el procesamiento de datos es el SPSS 22, que a través de este se construirá las tablas y figuras que servirán para hacer un análisis de las dimensiones y variables.

CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Después de procesar la información del cuestionario, la presente investigación obtuvo los siguientes resultados:

4.1. Presentación de resultados

4.1.1. Variable I: Control Interno

Los resultados que a continuación presentamos son primero de la variable Control Interno se harán primero por dimensiones y al final de la variable.

a. Dimensión: Ambiente de control

En la dimensión Ambiente de control se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 5
Dimensión: Ambiente de control

Escala valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Desfavorable	4	9,3
Promedio	13	30,2
Favorable	16	37,2
Muy Favorable	10	23,3
Total	43	100,0

Fuente: base de datos

En la tabla 5 y la figura 1 se puede observar que los resultados después de aplicar el cuestionario fueron que de las 43 trabajadores encuestados solo 4 que representa el 9.3% respondieron Desfavorable, 13 trabajadores que representan el 30.2% respondieron Promedio, 16 trabajadores que representan el 37.2% respondieron Favorable y 10 trabajadores respondieron Muy favorable que representa el 23.3%. De los resultados anteriores se puede inferir que cerca del 60% respondieron que están acuerdo que en la municipalidad se realiza un control interno en la dimensión de Ambiente de control.

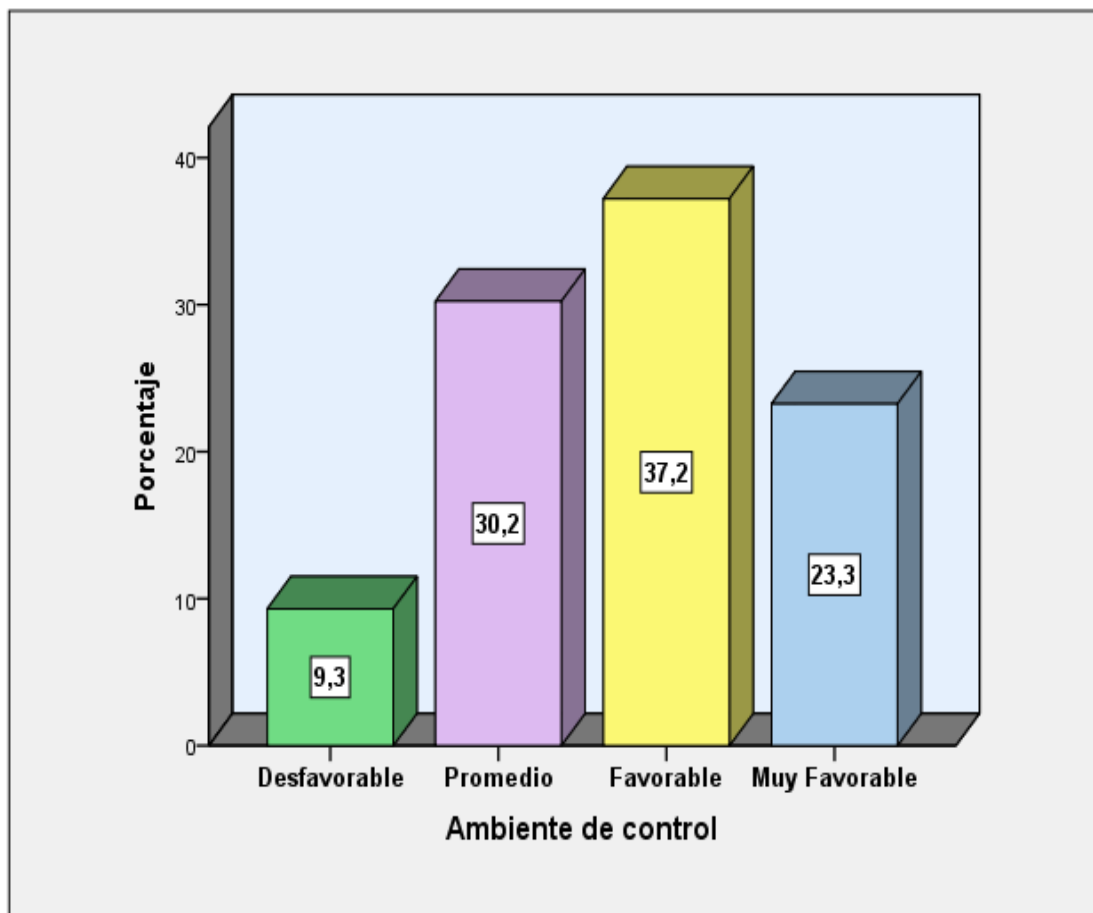


Figura 1. Dimensión: Ambiente de control
Fuente: Tabla 5

b. Dimensión: Evaluación de riesgos

Tabla 6
Dimensión: Evaluación de riesgos

Escala valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Desfavorable	1	2,3
Promedio	19	44,2
Favorable	14	32,6
Muy Favorable	9	20,9
Total	43	100,0

Fuente: Base de datos

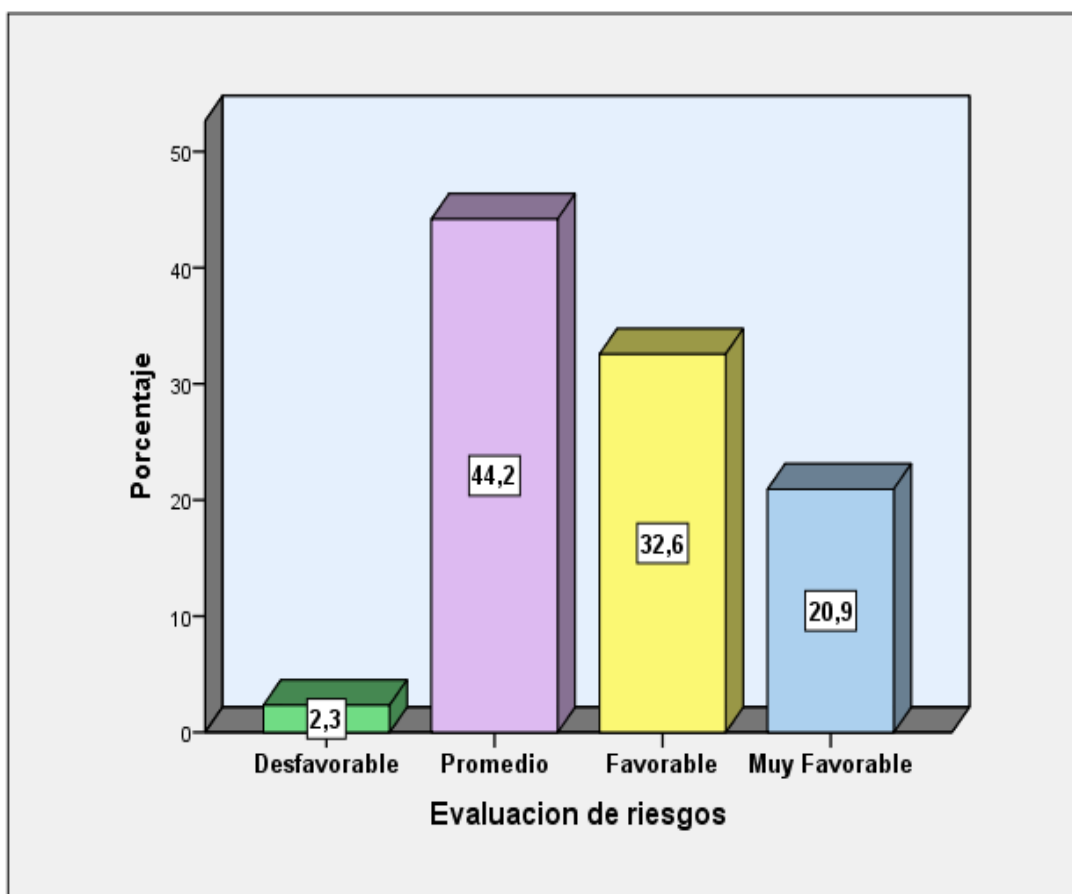


Figura 2. Dimensión: Evaluación de riesgos
Fuente: Tabla 6

En la tabla 6 y la figura 2 se puede observar que los resultados después de aplicar el cuestionario fueron que de los 43 trabajadores encuestados solo 1 que representa el 2.3% respondieron Desfavorable, 19 trabajadores que representan el 44.2% respondieron Promedio, 14 trabajadores que representan el 32.6% respondieron Favorable y 9 trabajadores respondieron Muy Favorable que representa el 20.9%. De los resultados anteriores se puede inferir que cerca del 60% respondieron que están de acuerdo que en la municipalidad se realiza un control interno en la dimensión de Evaluación de riesgos.

c. Dimensión: Actividades de control

Tabla 7
Dimensión: Actividades de control

	Frecuencia	Porcentaje
Desfavorable	2	4,7
Promedio	20	46,5
Favorable	15	34,9
Muy Favorable	6	14,0
Total	43	100,0

Fuente: Base de datos

En la tabla 7 y la figura 3 se puede observar que los resultados después de aplicar el cuestionario fueron que de los 43 trabajadores encuestados solo 2 que representa el 4.7% respondieron Desfavorable, 20 trabajadores que representan el 46.5% respondieron Promedio, 15 trabajadores que representan el 34.9% respondieron Favorable y 6 trabajadores respondieron Muy favorable que representa el 14.0%. De los resultados anteriores se puede inferir que cerca del 59% respondieron que están de acuerdo que en la municipalidad se realiza un control interno en la dimensión de Actividades de control.

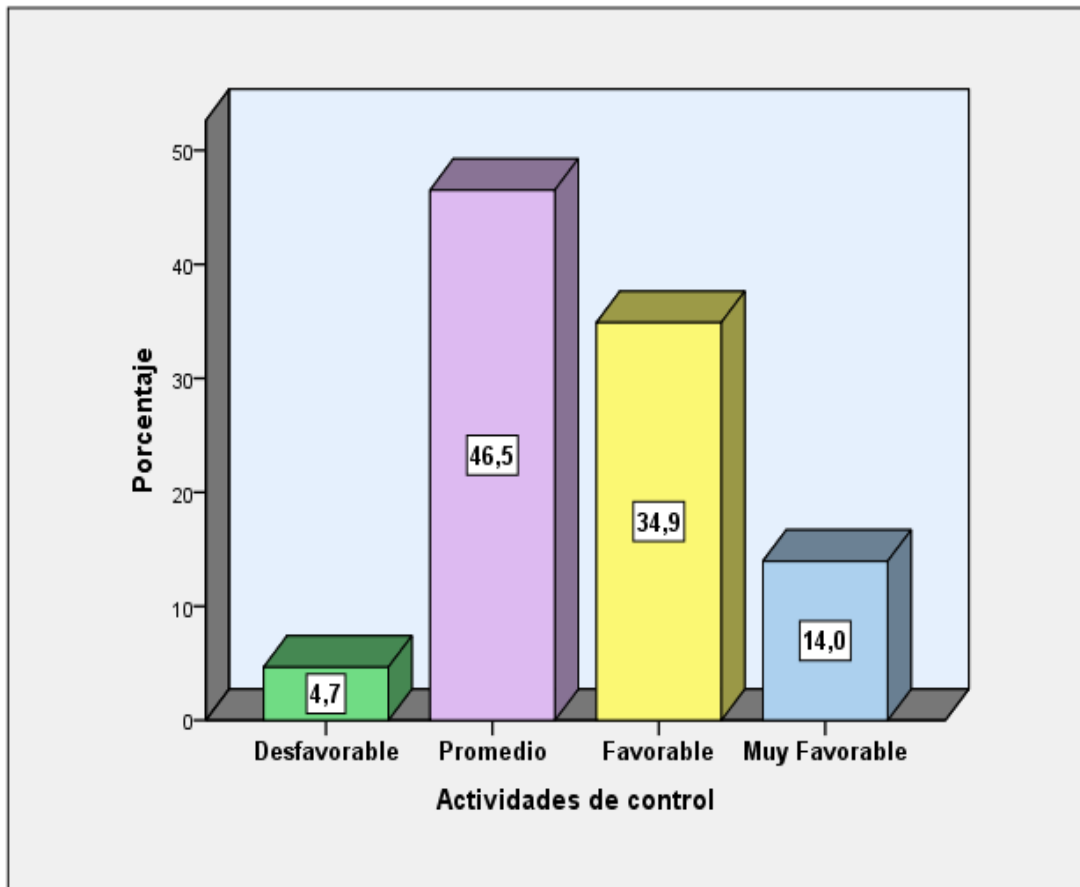


Figura 3. Dimensión: Actividades de control
Fuente: Tabla 7

d. Dimensión: Información y comunicación

Tabla 8
Dimensión: Información y comunicación

	Frecuencia	Porcentaje
Muy Desfavorable	3	7,0
Desfavorable	8	18,6
Promedio	13	30,2
Favorable	16	37,2
Muy Favorable	3	7,0
Total	43	100.0

Fuente: Base de datos

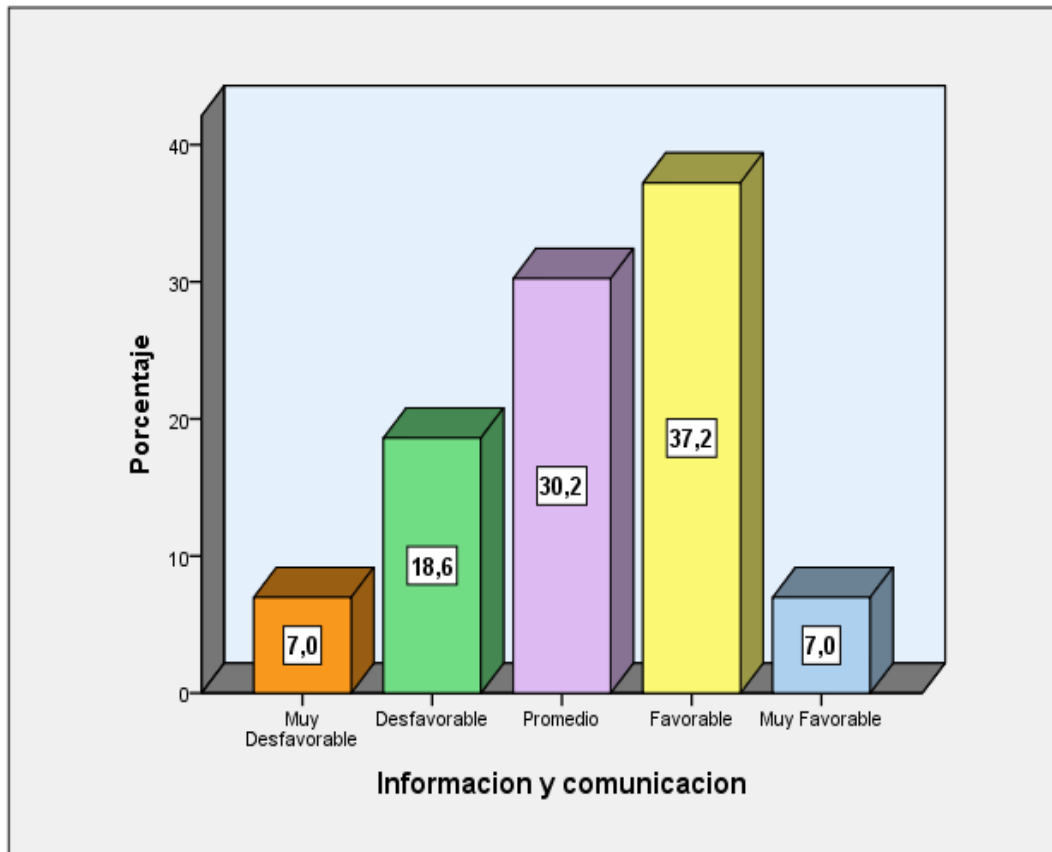


Figura 4. Dimensión: Información y comunicación
Fuente: Tabla 8

En la tabla 8 y la figura 4 se puede observar que los resultados después de aplicar el cuestionario fueron que de los 43 trabajadores encuestados solo 3 que representa el 7.0% respondieron Muy favorable, 8 trabajadores que representan el 18.6% respondieron Desfavorable, 13 trabajadores que representan el 30.2% respondieron Promedio, 16 trabajadores que representan el 37.2% respondieron Favorable y 3 trabajadores respondieron Muy Favorable que representa el 7.0%. De los resultados anteriores se puede inferir que cerca del 44% respondieron que están de acuerdo que en la municipalidad se realiza un control interno en la dimensión de Información y comunicación

e. Dimensión: Supervisión

Tabla 9
Dimensión: Supervisión

	Frecuencia	Porcentaje
Muy Desfavorable	1	2,3
Desfavorable	9	20,9
Promedio	14	32,6
Favorable	9	20,9
Muy Favorable	10	23,3
Total	43	100.0

Fuente: Base de datos

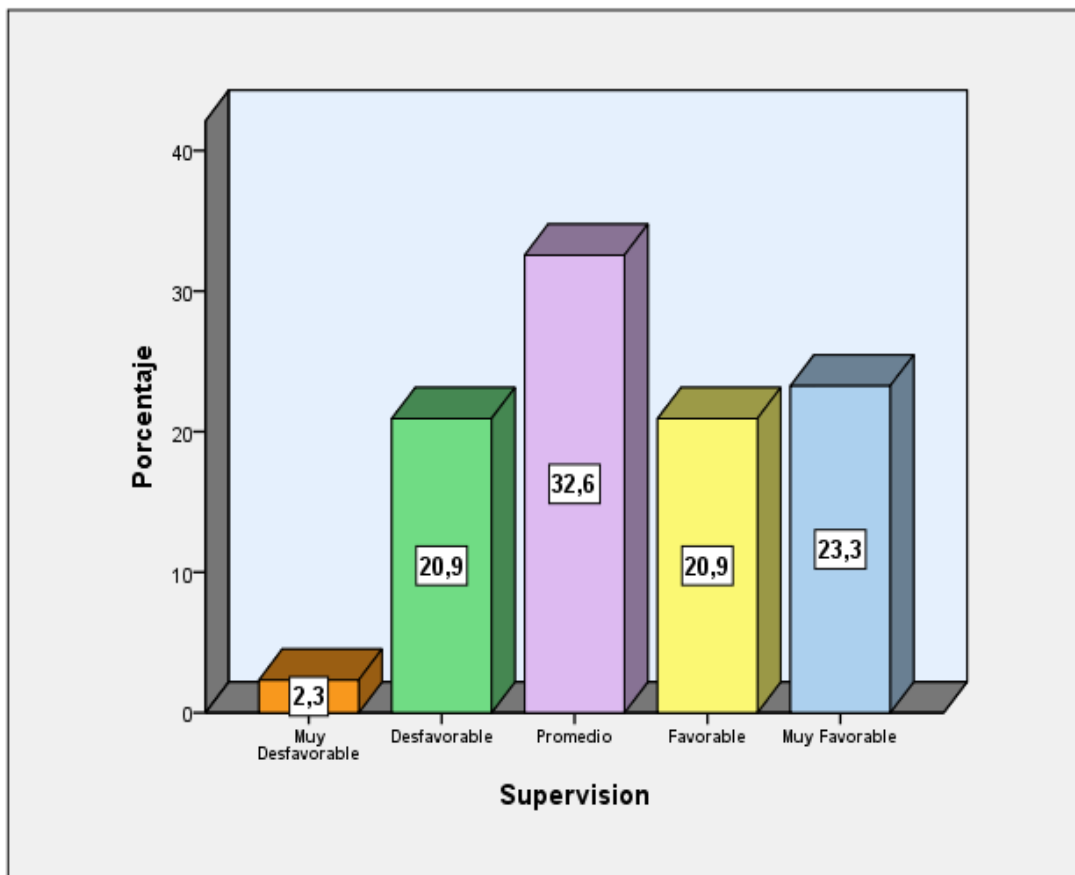


Figura 5. Dimensión: Supervisión
Fuente: Tabla 9

En la tabla 9 y la figura 5 se puede observar que los resultados después de aplicar el cuestionario fueron que de los 43 trabajadores encuestados solo 1 que representa el 2.3% respondieron Muy Desfavorable, 9 trabajadores que representan el 20.9% respondieron Desfavorable, 14 trabajadores que representan el 32.6% respondieron Promedio, 09 trabajadores que representan el 20.9% respondieron Favorable y 10 trabajadores respondieron Muy favorable que representa el 23.3%. De los resultados anteriores se puede inferir que cerca del 44% respondieron que están de acuerdo que en la municipalidad se realiza un control interno en la dimensión de Supervisión.

f. Variable: Control Interno

Tabla 10
Variable: Control Interno

	Frecuencia	Porcentaje
Desfavorable	3	7,0
Promedio	19	44,2
Favorable	14	32,6
Muy Favorable	7	16,3
Total	43	100,0

Fuente: Base de datos

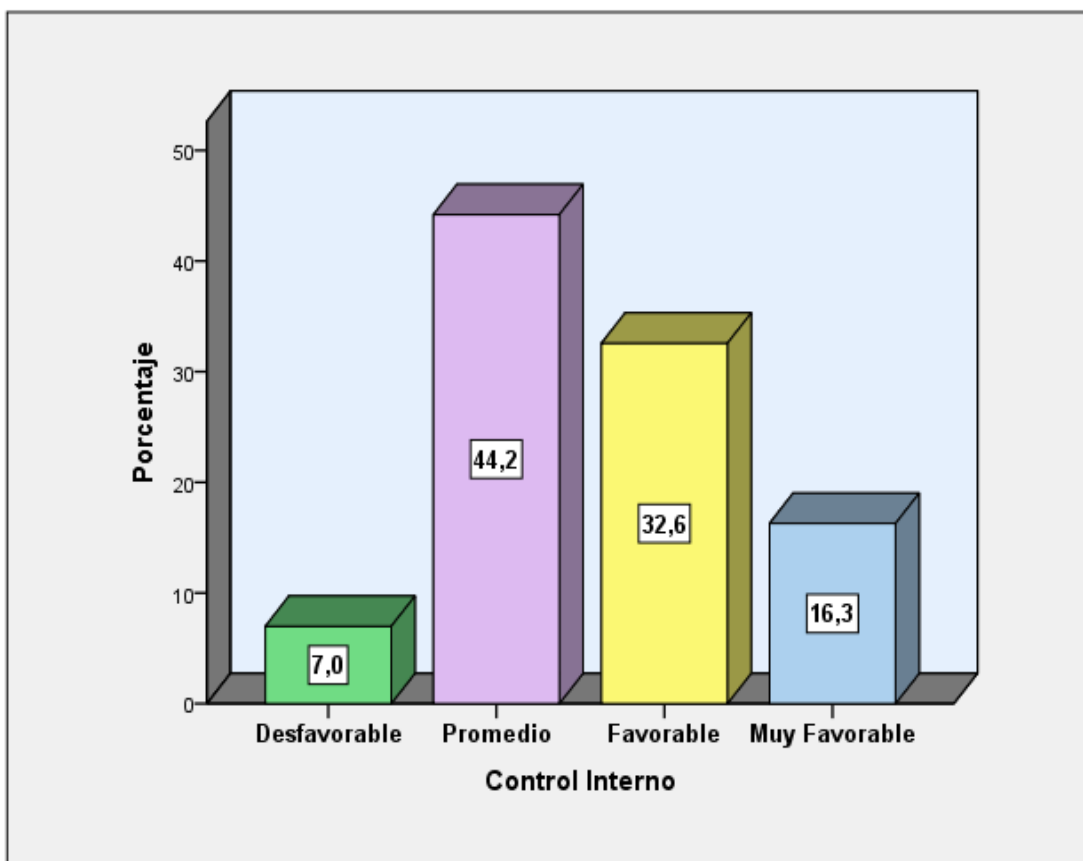


Figura 6. Variable: Control interno
Fuente: Tabla 10

En la tabla 10 y la figura 6 se puede observar que los resultados después de aplicar el cuestionario fueron que de los 43 trabajadores encuestados solo 3 que representa el 7.0% respondieron Desfavorable, 19 trabajadores que representan el 44.2% respondieron Promedio, 14 trabajadores que representan el 32.6% respondieron Favorable y 7 trabajadores respondieron Muy favorable que representa el 16.3%. De los resultados anteriores se puede inferir que cerca del 50% respondieron que están de acuerdo que en la municipalidad se realiza un control interno.

4.1.2. Variable II: Gestión Administrativa

a. Dimensión: Planeación

Tabla 11
Dimensión: Planeación

Escala valorativa	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	3	7,0
Promedio	8	18,6
De acuerdo	23	53,5
Muy de acuerdo	9	20,9
Total	43	100,0

Fuente: Base de datos

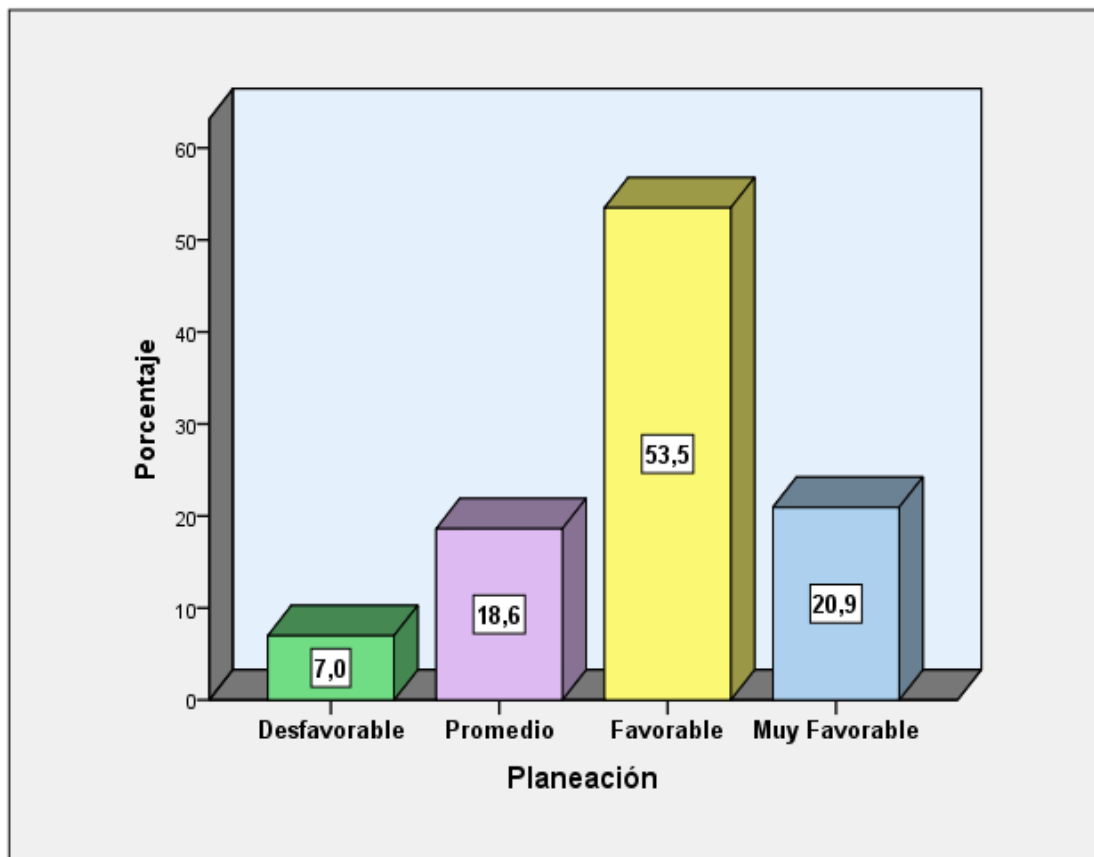


Figura 7. Dimensión: Planeación
Fuente: Tabla 11

En la tabla 11 y la figura 7 se puede observar que los resultados después de aplicar el cuestionario fueron que de los 43 trabajadores encuestados solo 3 que representa el 7.0% respondieron Desfavorable, 8 trabajadores que representan el 18.6% respondieron Promedio, 23 trabajadores que representan el 53.5% respondieron Favorable y 9 trabajadores respondieron Muy favorable que representa el 20.9%. De los resultados anteriores se puede inferir que cerca del 75% respondieron que están de acuerdo que en la municipalidad se realiza Gestión administrativa en su dimensión: Planeación.

b. Dimensión: Organización

Tabla 12
Dimensión: Organización

Escala Valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Desfavorable	1	2,3
Promedio	8	18,6
Favorable	18	41,9
Muy Favorable	16	37,2
Total	43	100,0

Fuente: Base de datos

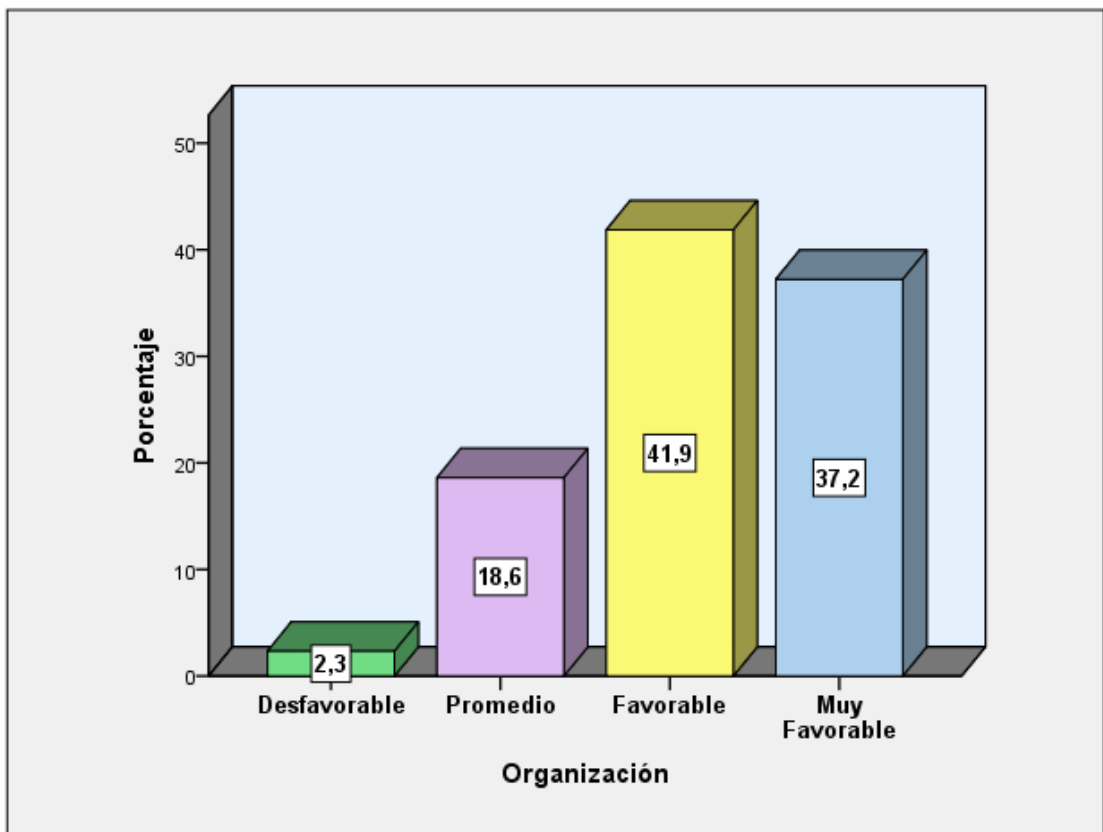


Figura 8. Dimensión: Organización
Fuente: Tabla 12

En la tabla 12 y la figura 8 se puede observar que los resultados después de aplicar el cuestionario fueron que de los 43 trabajadores encuestados solo 1 que representa el 2.3% respondieron Desfavorable, 8 trabajadores que representan el 18.6% respondieron Promedio, 18 trabajadores que representan el 41.9% respondieron Favorable y 16 trabajadores respondieron Muy favorable que representa el 37.2%. De los resultados anteriores se puede inferir que cerca del 79% respondieron que están de acuerdo que en la municipalidad se realiza Gestión administrativa en su dimensión: Organización

c. Dimensión: Dirección

Tabla 13
Dimensión: Dirección

Escala Valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Promedio	5	11,6
Favorable	28	65,1
Muy favorable	10	23,3
Total	43	100,0

Fuente: Base de datos

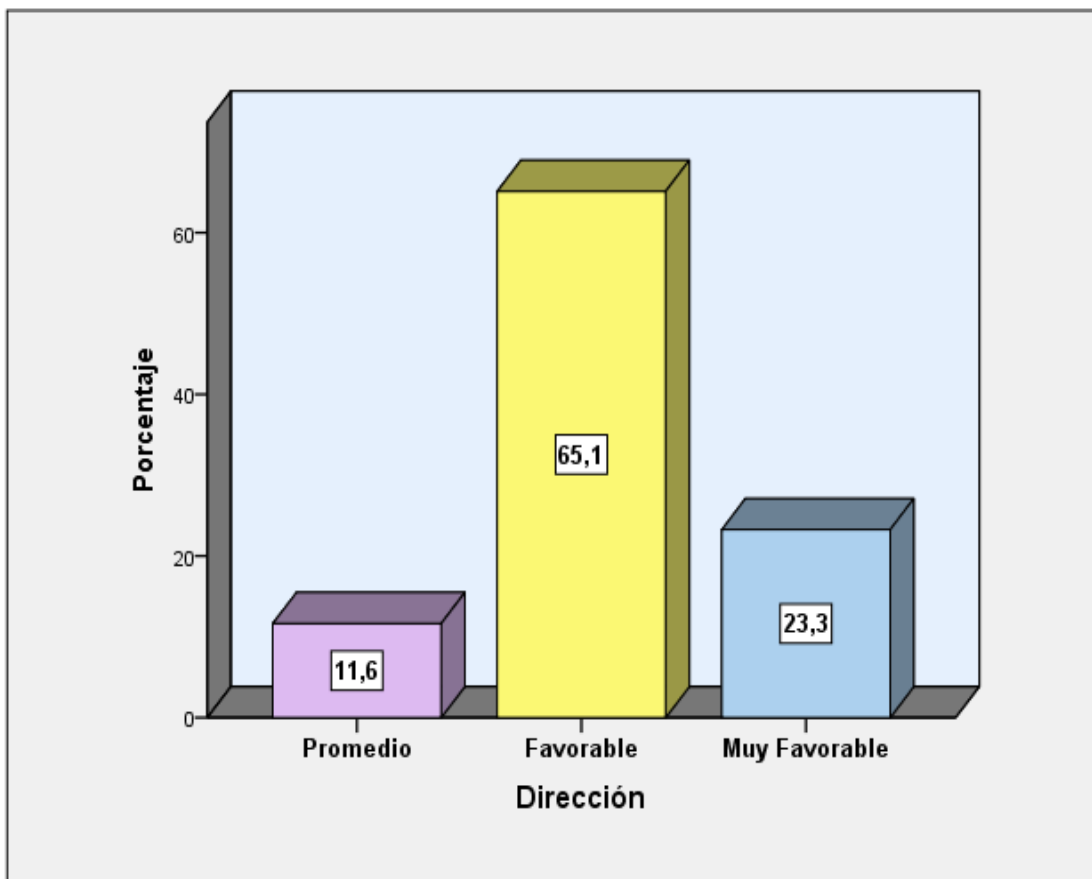


Figura 9. Dimensión: Dirección
Fuente: Tabla 13

En la tabla 13 y la figura 9 se puede observar que los resultados después de aplicar el cuestionario fueron que de los 43 trabajadores encuestados solo 5 que representa el 11.6% respondieron Promedio, 28 trabajadores que representan el 65.1% respondieron Favorable y 10 trabajadores respondieron Muy favorable que representa el 23.3%. De los resultados

anteriores se puede inferir que cerca del 89% respondieron que están de acuerdo que en la municipalidad se realiza Gestión administrativa en su dimensión: Dirección

d. Dimensión: Control

Tabla 14

Dimensión: Control

Escala Valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Desfavorable	2	4,7
Promedio	11	25,6
Favorable	21	48,8
Muy Favorable	9	20,9
Total	43	100,0

Fuente: Base de datos

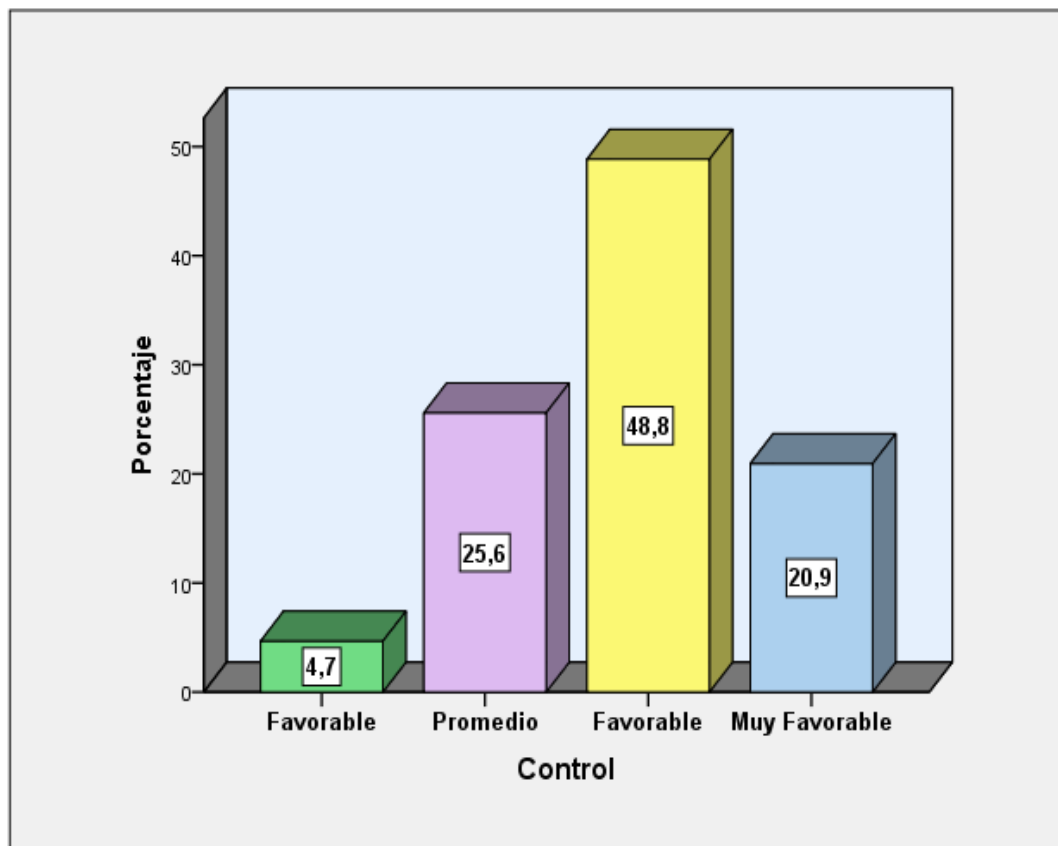


Figura 10. Dimensión: Control

Fuente: Tabla 14

En la tabla 14 y la figura 10 se puede observar que los resultados después de aplicar el cuestionario fueron que de los 43 trabajadores encuestados solo 2 que representa el 4.7% respondieron Desfavorable, 11 trabajadores que representan el 25.6% respondieron Promedio, 21 trabajadores que representan el 48.8% respondieron Favorable y 09 trabajadores respondieron Muy Favorable que representa el 20.9%. De los resultados anteriores se puede inferir que cerca del 80% respondieron que están de acuerdo que en la municipalidad se realiza Gestión administrativa en su dimensión: Control.

e. Variable: Gestión Administrativa

Tabla 15
Variable: Gestión Administrativa

Escala Valorativa	Frecuencia	Porcentaje
Desfavorable	3	7,0
Promedio	18	41,9
Favorable	17	39,5
Muy Favorable	5	11,6
Total	43	100,0

Fuente: Base de datos

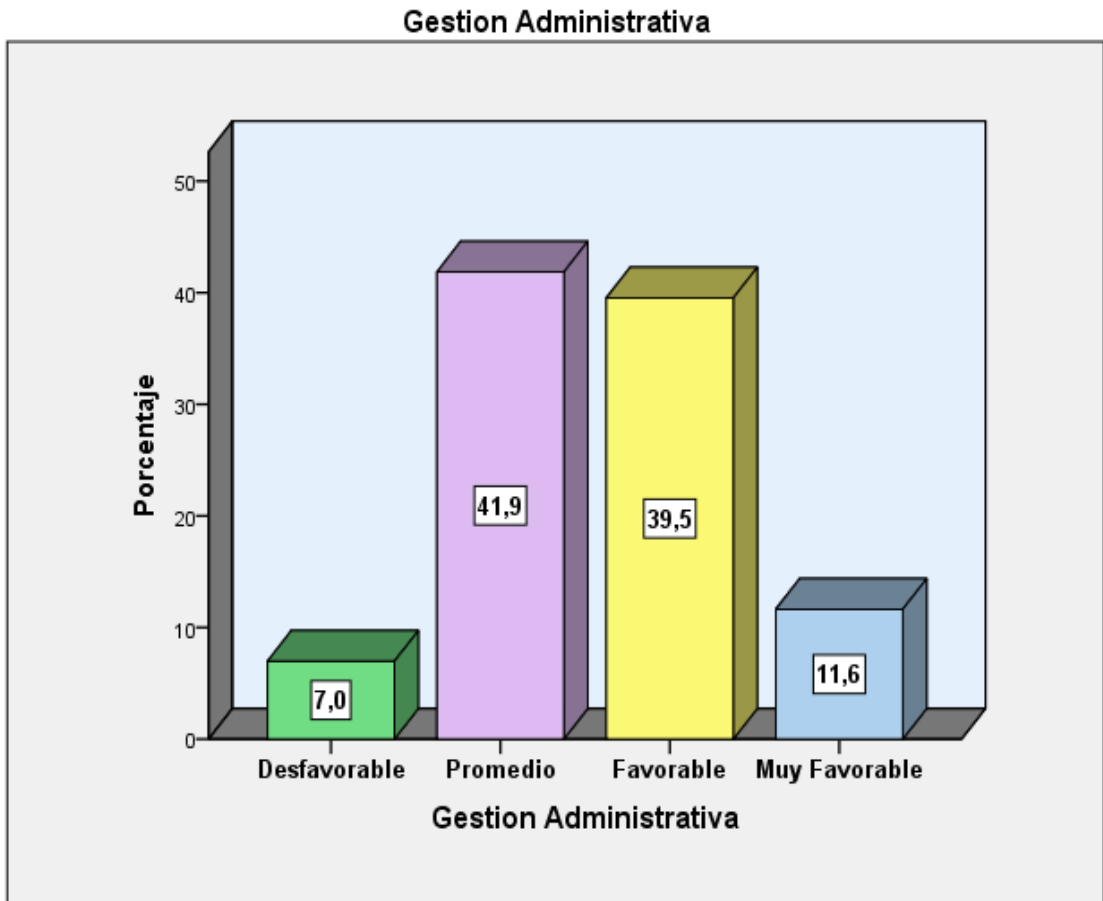


Figura 11. Variable: Gestión Administrativa
Fuente: Tabla 15

En la tabla 15 y la figura 11 se puede observar que los resultados después de aplicar el cuestionario fueron que de los 43 trabajadores encuestados solo 3 que representa el 7.0% respondieron Desfavorable, 18 trabajadores que representan el 41.9% respondieron Promedio, 17 trabajadores que representan el 39.5% respondieron Favorable y 05 trabajadores respondieron Muy Favorable que representa el 11.6%. De los resultados anteriores se puede inferir que cerca del 60% respondieron que están de acuerdo que en la municipalidad se realiza Gestión administrativa.

4.2. Contrastación de hipótesis

4.2.1. Prueba de hipótesis

a. Contrastación de hipótesis general

- **Formulación de hipótesis general**

Hipótesis del investigador

Hi: Existe una relación directa y significativa entre control interno y la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, coronel portillo, Ucayali, 2019.

Hipótesis nula

Ho: No existe una relación directa y significativa entre control interno y la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, coronel portillo, Ucayali, 2019.

Tipo de prueba

La prueba de hipótesis de la investigación es unilateral porque trata de demostrar si la investigación es directa y significativa entre el control interno y la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, coronel portillo, Ucayali, 2019.

Nivel de significancia de la prueba

En la presente investigación se asume que el nivel de significancia es del 5%, por lo tanto, tendremos un nivel de confiabilidad es del 95%

Regla para la toma de decisión

Se toma como $P= 0.05$

Si el valor de Sig (bilateral) es menor que 0.05 se acepta la hipótesis del investigador

Si el valor de Sig (bilateral) es mayor que 0.05 se rechaza la hipótesis del investigador y se acepta la hipótesis nula

Tabla 16
Correlación entre las variables Control interno y Gestión Administrativa

			Control Interno	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,712*
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,712*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

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

Fuente: Resultados SPSS-23

Interpretación

El coeficiente de Rho de Spearman que se obtuvo fue de un valor de 0.712 lo que indica que tiene una correlación positiva del 71.2%, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.000, por lo que se acepta la hipótesis del investigador: Existe una relación directa y significativa entre control interno y la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, coronel portillo, Ucayali, 2019

b. Contrastación de hipótesis secundarias

- **Formulación de hipótesis específica 1**

Hipótesis del investigador

Hi: Existe una relación directa y significativa entre el ambiente de control interno y la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019

Hipótesis nula

Ho: No existe una relación directa y significativa entre el ambiente de control interno y la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019

Para las pruebas de hipótesis específicas se tomó la misma significancia y la regla de decisión de la hipótesis general

Tabla 17

Correlación entre la dimensión Ambiente de control y la variable Gestión Administrativa

			Ambiente de control	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,649**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,649**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

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

Fuente: Resultados SPSS-23

Interpretación

El coeficiente de Rho de Spearman que se obtuvo fue de un valor de 0.649 lo que indica que tiene una correlación positiva del 64.9%, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.000, por lo que se acepta la hipótesis del investigador: Existe una relación directa y significativa entre el ambiente de control interno y la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019

- **Formulación de hipótesis específica 2**

Hipótesis del investigador

Hi: Existe una relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019

Hipótesis nula

Ho: No existe una relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019

Tabla 18

Correlación entre la dimensión Evaluación de riesgos y la variable Gestión Administrativa

			Evaluación de riesgos	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,592**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,592**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

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

Fuente: Resultados SPSS-23

Interpretación

El coeficiente de Rho de Spearman que se obtuvo fue de un valor de 0.592 lo que indica que tiene una correlación positiva del 59.2%, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.000, por lo que se acepta la hipótesis del investigador: Existe una relación directa y significativa

entre la evaluación de riesgos y la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019.

- **Formulación de hipótesis específica 3**

Hipótesis del investigador

Hi: Existe una relación directa y significativa entre las Actividades de control interno y la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019.

Hipótesis nula

Ho: No existe una relación directa y significativa entre las Actividades de control interno y la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019.

Tabla 19

Correlación entre la dimensión Actividades de control y la variable Gestión Administrativa

			Actividades de control	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,700**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	Gestión Administrativa	Coeficiente de correlación	,700**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

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

Fuente: Resultados SPSS-23

Interpretación

El coeficiente de Rho de Spearman que se obtuvo fue de un valor de 0.700 lo que indica que tiene una correlación positiva del 70.0%, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.000, por lo que se acepta

la hipótesis del investigador: Existe una relación directa y significativa entre las Actividades de control interno y la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019.

- **Formulación de hipótesis específica 4**

Hipótesis del investigador

Hi: Existe una relación directa y significativa entre la información y comunicación y la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019.

Hipótesis nula

Ho: No Existe una relación directa y significativa entre la información y comunicación y la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019.

Tabla 20

Correlación entre la dimensión Información y comunicación y la variable Gestión Administrativa

			Información y comunicación	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,739**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,739**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

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

Fuente: Resultados SPSS-23

Interpretación

El coeficiente de Rho de Spearman que se obtuvo fue de un valor de 0.739 lo que indica que tiene una correlación positiva del 73.9%, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.000, por lo que se acepta

la hipótesis del investigador: Existe una relación directa y significativa entre la información y comunicación y la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019.

- **Formulación de hipótesis específica 5**

Hipótesis del investigador

Hi: Existe una relación directa y significativa entre la supervisión y la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019.

Hipótesis nula

Ho: No existe una relación directa y significativa entre la supervisión y la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019.

Tabla 21

Correlación entre la dimensión Supervisión y la variable Gestión Administrativa

		Gestión		
		Supervisión	Administrativa	
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1,000	,673**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,673**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

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

Fuente: Resultados SPSS-23

Interpretación

El coeficiente de Rho de Spearman que se obtuvo fue de un valor de 0.673 lo que indica que tiene una correlación positiva del 67.3%, además se observa que sig bilateral tiene un valor de 0.000, por lo que se acepta

la hipótesis del investigador: Existe una relación directa y significativa entre la supervisión y la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019

4.3. Discusión

4.3.1. Contrastación con los referentes bibliográficos

En la presente investigación se hizo la siguiente pregunta: ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019?, y después de concluir la investigación se determinó que existe una relación entre el control interno y la gestión administrativa, ya que el resultado de coeficiente de correlación de Spearman tuvo como resultado 0.712, indicando que es una correlación positiva, tal como se puede apreciar en la tabla 16. El resultado que se obtuvo coincide con los resultados obtenidos en las investigaciones referidas en los antecedentes:

Estrada (2019), en su Tesis "*Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017*", para optar el grado académico de maestro en Administración, donde su diseño de investigación fue no experimental, transversal, cuantitativa y correlacional, siendo su técnica de recolección de datos el cuestionario y la encuesta, donde llegó a las siguientes conclusiones:

- 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.

Cadillo (2017), en su tesis titulada "Control interno y gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016" para optar el grado de magister en gestión pública en la Universidad Cesar Vallejo, llegó a las siguientes conclusiones:

- Existe relación ($p=0.000<0.05$) entre el control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, 2016, evidenciándose que la relación fue significativa, afirmándose que a mayor control interno mejor gestión administrativa, aunque la intensidad de la relación fue baja ($r=0.454$)

En relación a la pregunta ¿Qué relación existe entre los ambientes de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019?, después de concluir la investigación se determinó que existe una relación entre los ambientes de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019, ya que el resultado de coeficiente de correlación de Spearman tuvo como resultado 0.649, indicando que es una correlación positiva, tal como se puede apreciar en la tabla 17. El resultado que se obtuvo coincide con los resultados obtenidos en las investigaciones referidas en los antecedentes:

Cadillo (2017), en su tesis titulada “Control interno y gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016” para optar el grado de magister en gestión pública en la Universidad Cesar Vallejo, llegó a las siguientes conclusiones:

Existe relación ($p=0.059<0.05$) entre el ambiente de control y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, 2016, evidenciándose que la relación fue significativa, afirmándose que a mayor ambiente de control mejor gestión administrativa, aunque la intensidad de la relación fue baja ($r=0.188$)

En relación a la pregunta ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019?, después de concluir la investigación se determinó que existe una relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019, ya que el resultado de coeficiente de correlación de Spearman tuvo como resultado 0.592, indicando que es una correlación positiva, tal como se puede apreciar en

la tabla 18. El resultado que se obtuvo coincide con los resultados obtenidos en las investigaciones referidas en los antecedentes:

Cadillo (2017), en su tesis titulada “Control interno y gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016” para optar el grado de magister en gestión pública en la Universidad Cesar Vallejo, llegó a las siguientes conclusiones:

Existe relación ($p=0.031<0.05$) entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, 2016, evidenciándose que la relación fue significativa, afirmándose que a mayor evaluación de riesgos mejor gestión administrativa, aunque la intensidad de la relación fue baja ($r=0.206$)

En relación a la pregunta ¿Qué relación existe entre las actividades de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019?, después de concluir la investigación se determinó que existe una relación entre las actividades de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019, ya que el resultado de coeficiente de correlación de Spearman tuvo como resultado 0.700, indicando que es una correlación positiva, tal como se puede apreciar en la tabla 19. El resultado que se obtuvo no coincide con los resultados obtenidos en las investigaciones referidas en los antecedentes:

Cadillo (2017), en su tesis titulada “Control interno y gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016” para optar el grado de magister en gestión pública en la Universidad Cesar Vallejo, llegó a las siguientes conclusiones:

No existe relación ($p=0.138>0.05$) entre las actividades de control y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, 2016

En relación a la pregunta ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019?, después de concluir la

investigación se determinó que existe una relación entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019, ya que el resultado de coeficiente de correlación de Spearman tuvo como resultado 0.739, indicando que es una correlación positiva, tal como se puede apreciar en la tabla 20. El resultado que se obtuvo coincide con los resultados obtenidos en las investigaciones referidas en los antecedentes:

Cadillo (2017), en su tesis titulada “Control interno y gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016” para optar el grado de magister en gestión pública en la Universidad Cesar Vallejo, llegó a las siguientes conclusiones:

Existe relación ($p=0.017<0.05$) entre la información y comunicación y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, 2016, evidenciándose que la relación fue significativa, afirmándose que a mayor información y comunicación mejor gestión administrativa, aunque la intensidad de la relación fue baja ($r=0.227$)

En relación a la pregunta ¿Qué relación existe entre la supervisión de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019?, después de concluir la investigación se determinó que existe una relación entre la supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019, ya que el resultado de coeficiente de correlación de Spearman tuvo como resultado 0.673, indicando que es una correlación positiva, tal como se puede apreciar en la tabla 21. El resultado que se obtuvo coincide con los resultados obtenidos en las investigaciones referidas en los antecedentes:

Cadillo (2017), en su tesis titulada “Control interno y gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016” para optar el grado de magister en gestión pública en la Universidad Cesar Vallejo, llegó a las siguientes conclusiones:

Existe relación ($p=0.001<0.05$) entre la supervisión y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, 2016, evidenciándose que la relación fue significativa, afirmándose que a mayor supervisión mejor gestión administrativa, aunque la intensidad de la relación fue baja ($r=0.321$)

4.3.2. Aporte científico de la investigación

El aporte científico de la investigación es que los funcionarios de la municipalidad distrital de Yarinacocha pueden usar estos resultados que manifiestan que existe una correlación entre la entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019, y tratar de optimizar el control interno para que la gestión administrativa de la municipalidad sea cada vez más eficiente y eficaz y se logren los objetivos y metas propuestos, por lo que ellos deben permanentemente hacer una supervisión y control para lograr que la gestión actual de la alcaldesa sea la mejor.

Las conclusiones de la presente investigación deberían aplicarse en todas las municipalidades de todo nuestro país para evitar la corrupción y los juicios que siempre se les hacen a los funcionarios de las entidades del estado y muy particularmente a los funcionarios de las municipalidades.

CONCLUSIONES

1. Existe una relación directa y significativa entre el Control interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019, ya que el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0.712 y su p-valor de 0.000, que indica una correlación positiva alta y significativa.
2. Existe una relación directa y significativa entre el Ambiente de control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019, ya que el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0.649 y su p-valor de 0.000, que indica una correlación positiva alta y significativa
3. Existe una relación directa y significativa entre la Evaluación de riesgos y la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019, ya que el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0.592 y su p-valor de 0.000, que indica una correlación positiva alta y significativa
4. Existe una relación directa y significativa entre las Actividades de control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019, ya que el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0.700 y su p-valor de 0.000, que indica una correlación positiva alta y significativa
5. Existe una relación directa y significativa entre la Información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019, ya que el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0.739 y su p-valor de 0.000, que indica una correlación positiva alta y significativa.
6. Existe una relación directa y significativa entre la Supervisión y la Gestión Administrativa de la Municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019, ya que el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0.673 y su p-valor de 0.000, que indica una correlación positiva alta y significativa.

RECOMENDACIONES

1. Que la municipalidad distrital de Yarinacocha mejore la dimensión de evaluación de riesgos porque es la que tiene una correlación más pequeña.
2. Que los funcionarios cumplan con todas las dimensiones del control interno, ya que eso va hacer que disminuyan los juicios a los que son sometidos cuando dejan de laborar en la municipalidad.
3. Se debe tratar de utilizar los recursos del estado en forma más eficiente y eficaz, para beneficiar a más ciudadanos de la localidad.
4. Evitar el ingreso de personal sin los conocimientos ni el perfil necesario para trabajar en alguna área de la municipalidad, sobre todo cuando ingresan personas para pagar favores políticos.
5. A los colaboradores de la Municipalidad distrital de Yarinacocha, deben participar en capacitaciones en el marco de la gestión por resultados con el objetivo de mejorar el servicio que ofrece, de esta manera se suscitará eficacia y satisfacción con lo que estaría en camino al logro de la calidad de servicio de la municipalidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

28716, L. N. (s.f.). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*.

Borbor, Y. (2014). *Diseño de un manual de procedimientos y control interno para el Departamento de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal de salinas*. La libertad, Ecuador.

Canahuire, A., Endara, F., & Morante, E. (2015). *¿Cómo hacer la tesis universitaria?* Cusco: Colorgraf SRL.

Carranza, Y., Céspedes, S., & Yactayo, L. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU SAC Del Distrito del cercado de Lima 2013*. Lima, Perú.

Cochea Borbor, J. L. (2013). *El Control Interno de Bienes y la Gestión Administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial Periodo 2012 - 2013*. La Libertad, Ecuador.

Cordova, Y. M. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y su efecto en la gestión de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial mariscal nieta 2014*. Moquegua, Perú.

Coso II, I. (2015). *Informe COSO II*.

Directiva de Tesorería N° 001-2007-EE/77.15. (s.f.).

Espinoza, D. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad distrital de chorrillos*. Lima, Perú.

Eugenio, E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la gerencia de desarrollo económico social de la municipalidad provincial mariscal nieta 2014*. Moquegua, Perú.

Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Edamsa Impresiones.

Guerrero Buitrago, D. (2014). *Diseño del manual de Control Interno en el Area de Tesorería en la Compañía Dumasa S.A.S*. Santiago de Cali, Colombia.

Guerrero, F. A., & Portillo, A. M. (2011). *Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía municipal de san Sebastián, departamento de san Vicente, para implementarse en el año 2010*. San Vicente, El Salvador.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* 6ta edición (6ta edición ed.). México: Edamsa Impresiones SA.

Ley del Sistema Nacional de Tesorería, Ley N° 28693. (s.f.).

- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y Contraloría General de la República, Ley N°27785. (s.f.).
- Ley Orgánica de Municipalidades Ley N°27792. (s.f.). Artículo I pag. N°128 recuperado de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BCD316201CA9CDCA05258100005DBE7A/\\$FILE/1_2.Compendio-normativo-OT.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/BCD316201CA9CDCA05258100005DBE7A/$FILE/1_2.Compendio-normativo-OT.pdf)
- López, A. L. (2011). *Control interno al ciclo de Inventarios y su Impacto en la Rentabilidad de la Ferretería Ángel López*. Ambato, Ecuador.
- López, F., & Nuria, S. (2014). *La Gestión de Tesorería*. España: Serveis Editorial.
- Mena, J. L. (2010). *La gestión de tesorería en las empresas multinacionales comercializadoras de cosméticos en el distrito de santa anita*. Lima, Perú.
- Montalvo, C. (2014). *Implementación de sistema de control interno en la municipalidad distrital de Andahuaylillas*. recuperado de <https://concepto.de/accion-2/#ixzz6AqQevYPa>
- Martín, V., & Mancilla, M. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable. *Contabilidad y Negocios*, 5(9), pag. 68-75. obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2816/281621753005.pdf>
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Revista Accounting*, recuperado de http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/462/488
- NIA 200, Vizcarra, J. (2013) recuperado de <http://www.icac.meh.es/nias/nia%20200%20p%20def.pdf>
- Área de Caja, Según Cueva Mas, Pedro Daniel (2012) recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/3351/cueva_m.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ley General de Presupuesto público - (Ley N° 30879 - 2019) Pag. N° 01, recuperado de https://es.wikipedia.org/wiki/Presupuesto_p%C3%BAblico#cite_note-Andara40-1
- NAGU Consultores Gubernamentales (2009), recuperado de <http://consultoresgubernamentales.blogspot.com/2009/03/que-son-las-nagu.html>
- http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/UNSAAC/4558/253T20191121_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- <http://repositorio.upp.edu.pe/xmlui/handle/UPP/132>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema Principal: ¿Qué relación existe entre el Control interno y la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, coronel Portillo, Ucayali, 2019?</p> <p>Problemas Secundarios: ¿Qué relación existe entre los Ambientes de control y la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali 2019?</p> <p>¿Qué relación existe entre la Evaluación de riegos y la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali 2019?</p> <p>¿Qué relación existe entre las Actividades de control y la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali 2019?</p> <p>¿Qué relación existe entre la Información y comunicación y la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali 2019?</p> <p>¿Qué relación existe entre la Supervisión y la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali 2019?</p>	<p>Objetivo General: Determinar la relación que existe entre el Control interno y la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali 2019</p> <p>Objetivos Específicos: Determinar la relación que existe entre los Ambientes de control interno y la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali 2019</p> <p>Determinar la relación que existe entre la Evaluación de riegos y la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali 2019</p> <p>Determinar la relación que existe entre los Ambientes de control y Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali 2019.</p> <p>Determinar la relación que existe entre la Información y comunicación y la administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019.</p> <p>Determinar la relación que existe entre la Supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019.</p>	<p>Hipótesis General: Existe una relación directa y significativa entre el Control interno y la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019</p> <p>Hipótesis específicas: Existe una relación directa y significativa entre los Ambientes de control y la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019</p> <p>Existe una relación directa y significativa entre la Evaluación de riegos y la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019</p> <p>Existe una relación directa y significativa entre las Actividades de control y la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019</p> <p>Existe una relación directa y significativa entre la Información y comunicación y la administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019</p> <p>Existe una relación directa y significativa entre la Supervisión y la Gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019</p>	<p>Variable: Control Interno</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambientes de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión <p>Variable: Gestión Administrativa</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planeación • Organización • Dirección • Control 	<p>Diseño de la Investigación: Diseño no experimental, Transeccional Correlacional</p> <p>Población: 48 trabajadores de la municipalidad distrital de Yarinacocha</p> <p>Muestra: No probabilístico: 35 trabajadores de la Municipalidad distrital de Yarinacocha.</p> <p>Técnica de recolección de datos: Técnica: Encuesta. Instrumento: Cuestionario</p> <p>Técnica de procesamiento de datos: Se procesará la información en SPSS. Tablas de frecuencias y las grafica de barras para su interpretación.</p>

Anexo 2: Instrumento de aplicación

Cuestionario para determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha

Estimado (a) trabajador, a través del presente cuestionario queremos recopilar información para determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión administrativa en la municipalidad distrital de Yarinacocha, por lo que le solicitamos su amable colaboración en responder la totalidad de las preguntas, el resultado nos permitirá proponer sugerencias para mejorar la calidad en la ejecución de las variables.

Escala Valorativa:

Categoría	Valor
Muy favorable	5
Favorable	4
Promedio	3
Desfavorable	2
Muy desfavorable	1

Nº	CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
Ambiente de Control						
1	Como califica la práctica de valores éticos dentro de la municipalidad					
2	Cómo califica el conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la municipalidad					
3	Cómo califica el compromiso con que realizan sus actividades el personal que labora en la municipalidad					
4	Cómo califica la estructura organizativa con la que funciona la municipalidad en las diferentes áreas					
5	Cómo califica las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la municipalidad					
Evaluación de Riesgos						
6	Cómo califica el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones					
7	Cómo califica el cumplimiento de objetivos de la municipalidad					
8	Para la identificación de los riesgos de la institución, como califica la existencia de una oficina de control interno					
9	Como califica la burocracia dentro de la municipalidad					
10	Como califica la implementación de la oficina de control interno para una transparencia de la gestión administrativa de la municipalidad					
Actividades de control						
11	Como califica la aplicación del manual de procedimientos de la municipalidad					
12	Como califica la aplicación de las normas de control interno en la municipalidad					

13	Como califica la aplicación de los documentos de gestión en la municipalidad					
14	Como califica el cumplimiento de las normas del sistema nacional de tesorería en la gestión de la municipalidad					
15	Como califica la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica, encargo en la tesorería					
Información y comunicación						
16	Como califica la divulgación de la información sobre actos de fraude o sospechas que se dan en la municipalidad					
17	Como califica los canales de comunicación para que los trabajadores puedan divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley o regulaciones u otros gastos impropios de la municipalidad					
18	Como califica la emisión de informes de las diferentes áreas sobre el cumplimiento de objetivos de la institución					
19	Como califica la emisión de informes oportunos, relevantes y confiables para la toma de decisiones de la institución					
Supervisión						
20	Como califica la existencia de la oficina de control interno para la aplicación de acciones correctivas en la municipalidad					
21	Como califica la supervisión por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución					
22	Como califica la realización del monitoreo que realiza la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución					
23	Como califica las evaluaciones realizadas por la gerencia municipal u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas durante el mes a la municipalidad					
24	Como califica la existencia de control interno dentro de la municipalidad					
Nº	GESTIÓN ADMINISTRATIVA					
Planeación						
1	Cómo le parece el funcionamiento del plan operativo de la municipalidad					
2	Como considera la participación de la tesorería en la toma de decisiones de la municipalidad					
3	Como considera el cumplimiento de objetivos de la municipalidad					
4	Como considera la programación de pagos de la tesorería					
5	Cómo considera la motivación en el desarrollo de sus actividades de la municipalidad					
6	Cómo considera el cumplimiento de la normatividad establecidas en la municipalidad					
Organización						
7	Cómo considera la coordinación de las actividades de las diferentes áreas de la municipalidad					
8	Cómo le parece la distribución de tareas del personal que se realizan dentro de la municipalidad					

9	Cómo considera la responsabilidad con la que asumen sus funciones en la municipalidad					
10	Cómo considera el trabajo en equipo con que se desempeña la municipalidad					
11	Cómo le parece el desempeño laboral de la municipalidad					
12	Cómo le parece el cumplimiento del manual de procedimientos para la realización de las actividades de la municipalidad					
Dirección						
13	Cómo califica la distribución de la carga laboral de la municipalidad					
14	Cómo califica el cumplimiento de actividades de programación en la municipalidad					
15	Cómo califica la entrega de información para la toma de decisiones de las diferentes áreas de la municipalidad					
16	Cómo califica la entrega de información para la toma de decisiones de las diferentes áreas de la municipalidad					
17	Cómo califica la comunicación que existe con las diferentes áreas para una adecuada coordinación dentro de la municipalidad					
18	Cómo califica la actuación de la autoridad municipal frente al cumplimiento de las actividades programas de la municipalidad					
Control						
19	Cómo califica las actividades de auditoria que se realizan a la municipalidad					
20	Cómo califica los resultados obtenidos por parte de la municipalidad					
21	Cómo califica la existencia de control interno para la evaluación de las labores de la municipalidad					
22	Cómo califica el monitoreo que realiza la gerencia u otro órgano encargado de la municipalidad					
23	Cómo califica la aplicación de control interno en las diferentes áreas de la municipalidad					
24	Cómo califica las actividades de control del presupuesto de ingresos y egresos que maneja la municipalidad					

Anexo 3. Confiabilidad

Variable: control interno

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,964	24

Variable: Gestión de tesorería

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,967	24

Anexo 4. Matriz de Validación

MATRIZ DE VALIDACIÓN																		
Título: Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019																		
Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	N°	Opción de respuesta					Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
					Nunca	Casi nunca	Algunas Veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
										Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control Interno	Ambiente de Control	Valores éticos	Como califica la práctica de valores éticos dentro de la municipalidad	1						X		X		X		X		
		Compromiso de funciones	Cómo califica el conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la municipalidad	2						X		X		X		X		
		Compromiso de actividades	Cómo califica el compromiso con que realizan sus actividades el personal que labora en la tesorería de la municipalidad	3						X		X		X		X		
		Estructura orgánica	Cómo califica la estructura organizativa con la que funciona la municipalidad en las diferentes áreas	4						X		X		X		X		
		Puntualidad	Cómo califica las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la municipalidad	5						X		X		X		X		
	Evaluación de riesgos	Nivel de responsabilidad	Cómo califica el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones	6						X		X		X		X		

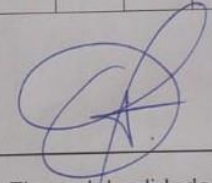
	Identificación de Objetivos	Cómo califica el cumplimiento de objetivos de la tesorería de la municipalidad	7							X	X	X	X			
	Identificación de riesgos	Para la identificación de los riesgos de la institución, como califica la existencia de una oficina de control interno	8							X	X	X	X			
	Burocracia	Como califica la burocracia dentro de la tesorería	9							X	X	X	X			
	Transparencia	Como califica la implementación de la oficina de control interno para una transparencia de la gestión de tesorería	10							X	X	X	X			
	Actividades de control	Manual de procedimientos	Como califica la aplicación del manual de procedimientos de la tesorería	11							X	X	X	X		
		Normas de control interno	Como califica la aplicación de las normas de control interno en la tesorería	12							X	X	X	X		
		Documentos de gestión	Como califica la aplicación de los documentos de gestión en la tesorería	13							X	X	X	X		
		Sistema Nacional de Tesorería	Como califica el cumplimiento de las normas del sistema nacional de tesorería en la tesorería de la municipalidad	14							X	X	X	X		
		Directiva de viáticos, caja chica	Como califica la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica encargo en la tesorería	15							X	X	X	X		
	Información y comunicación	Como califica la divulgación de la información sobre actos de fraude o sospechas que se dan en la tesorería	16							X	X	X	X			
	Información															

Gestión Administrativa	Planeación		interno dentro de la municipalidad																			
		Plan operativo	Cómo le parece el funcionamiento del plan operativo de la municipalidad	1										X	X	X	X					
		Toma de decisiones	Como considera la participación de la tesorería en la toma de decisiones de la municipalidad	2											X	X	X	X				
		Objetivos	Como considera el cumplimiento de objetivos de la municipalidad	3											X	X	X	X				
		Programación de pagos	Como considera la programación de pagos de la tesorería	4											X	X	X	X				
		Motivación	Como considera la motivación en el desarrollo de sus actividades la municipalidad	5											X	X	X	X				
	Organización	Normatividad	Como considera el cumplimiento de la normatividad establecidas en la municipalidad	6											X	X	X	X				
		Coordinación	Cómo considera la coordinación de las actividades de las diferentes áreas de la municipalidad	7											X	X	X	X				
		División del trabajo	Cómo le parece la distribución de tareas del personal que se realizan dentro de la municipalidad	8											X	X	X	X				
		Responsabilidad	Cómo considera la responsabilidad con la que asumen sus funciones en la municipalidad	9											X	X	X	X				
	Trabajo en equipo	Cómo considera el trabajo en equipo con que se desempeña la municipalidad	10											X	X	X	X					

Dirección	Desempeño Laboral	Cómo le parece el desempeño laboral de la municipalidad	11							X	X	X	X			
	Manual de procedimientos	Cómo le parece el cumplimiento del manual de procedimientos para la realización de las actividades de la municipalidad.	12							X	X	X	X			
	Carga laboral	Cómo califica la distribución de la carga laboral de la municipalidad	13							X	X	X	X			
	Actividades	Cómo califica el cumplimiento de actividades de programación en la municipalidad	14							X	X	X	X			
	Delegar	Cómo califica la delegación de autoridad en el desarrollo de actividades de la municipalidad	15							X	X	X	X			
	Información	Cómo califica la entrega de información para la toma de decisiones de las diferentes áreas de la municipalidad	16							X	X	X	X			
	Comunicación	Cómo califica la comunicación que existe con las diferentes áreas para una adecuada coordinación dentro de la municipalidad	17							X	X	X	X			
	Autoridad	Cómo califica la actuación de la autoridad municipal frente al cumplimiento de las actividades programas de la municipalidad	18							X	X	X	X			
	Control	Auditoría	Cómo califica las actividades de auditoría que se realizan a la municipalidad	19							X	X	X	X		
		Medición de resultados	Cómo califica los resultados obtenidos por parte de la municipalidad	20							X	X	X	X		

	Evaluación	Cómo califica la existencia de control interno para la evaluación de las labores de la municipalidad	21						X	X	X	X							
	Monitoreo	Cómo califica el monitoreo que realiza la gerencia u otro órgano encargado de la municipalidad	22						X	X	X	X							
	Control interno	Cómo califica la aplicación de control interno en las diferentes áreas de la municipalidad	23						X	X	X	X							
	Presupuesto	Cómo califica las actividades de control del presupuesto de ingresos y egresos que maneja la municipalidad	24						X	X	X	X							

Pucallpa, 26 del 11 de 2020



Firma del validador

Mg. OSCAR JAVIER DIAZ RIVERA

Nombres y Apellidos:

MATRIZ DE VALIDACIÓN

Título: Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	N°	Opción de respuesta					Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
					Nunca	Casi nunca	Algunas Veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
										Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control Interno	Ambiente de Control	Valores éticos	Como califica la práctica de valores éticos dentro de la municipalidad	1						X		X		X		X		
		Compromiso de funciones	Cómo califica el conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la municipalidad	2						X		X		X		X		
		Compromiso de actividades	Cómo califica el compromiso con que realizan sus actividades el personal que labora en la tesorería de la municipalidad	3						X		X		X		X		
		Estructura orgánica	Cómo califica la estructura organizativa con la que funciona la municipalidad en las diferentes áreas	4						X		X		X		X		
		Puntualidad	Cómo califica las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la municipalidad	5						X		X		X		X		
	Evaluación de riesgos	Nivel de responsabilidad	Cómo califica el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones	6						X		X		X		X		

	Identificación de Objetivos	Cómo califica el cumplimiento de objetivos de la tesorería de la municipalidad	7							X		X		X				
	Identificación de riesgos	Para la identificación de los riesgos de la institución, como califica la existencia de una oficina de control interno	8							X		X		X				
	Burocracia	Como califica la burocracia dentro de la tesorería	9							X		X		X				
	Transparencia	Como califica la implementación de la oficina de control interno para una transparencia de la gestión de tesorería	10							X		X		X				
Actividades de control	Manual de procedimientos	Como califica la aplicación del manual de procedimientos de la tesorería	11							X		X		X				
	Normas de control interno	Como califica la aplicación de las normas de control interno en la tesorería	12							X		X		X				
	Documentos de gestión	Como califica la aplicación de los documentos de gestión en la tesorería	13							X		X		X				
	Sistema Nacional de Tesorería	Como califica el cumplimiento de las normas del sistema nacional de tesorería en la tesorería de la municipalidad	14							X		X		X				
	Directiva de viáticos, caja chica	Como califica la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica encargo en la tesorería	15							X		X		X				
Información y comunicación	Información	Como califica la divulgación de la información sobre actos de fraude o sospechas que se dan en la tesorería	16							X		X		X				

Supervisión	Comunicación	Como califica los canales de comunicación para que los trabajadores puedan divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley o regulaciones u otros gastos impropios sobre la tesorería	17								X	X	X	X		
	Informes	Como califica la emisión de informes de las diferentes áreas sobre el cumplimiento de objetivos de la institución	18								X	X	X	X		
	Toma de decisiones	Como califica la emisión de informes oportunos, relevantes y confiables para la toma de decisiones de la institución	19								X	X	X	X		
	Acciones correctivas	Como califica la existencia de la oficina de control interno para la aplicación de acciones correctivas a la tesorería	20								X	X	X	X		
	Supervisión	Como califica la supervisión a la tesorería por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución	21								X	X	X	X		
	Monitoreo	Como califica la realización del monitoreo que realiza la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución	22								X	X	X	X		
	Evaluaciones	Como califica las evaluaciones realizadas por la gerencia municipal u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas durante el mes a la tesorería	23								X	X	X	X		
Control	Como califica la existencia de control	24								X	X	X	X			

Gestión Administrativa	Planeación		interno dentro de la municipalidad																	
		Plan operativo	Cómo le parece el funcionamiento del plan operativo de la municipalidad	1								X	X	X	X					
		Toma de decisiones	Como considera la participación de la tesorería en la toma de decisiones de la municipalidad	2								X	X	X	X					
		Objetivos	Como considera el cumplimiento de objetivos de la municipalidad	3								X	X	X	X					
		Programación de pagos	Como considera la programación de pagos de la tesorería	4								X	X	X	X					
		Motivación	Como considera la motivación en el desarrollo de sus actividades la municipalidad	5								X	X	X	X					
	Organización	Normatividad	Como considera el cumplimiento de la normatividad establecidas en la municipalidad	6								X	X	X	X					
		Coordinación	Cómo considera la coordinación de las actividades de las diferentes áreas de la municipalidad	7								X	X	X	X					
		División del trabajo	Cómo le parece la distribución de tareas del personal que se realizan dentro de la municipalidad	8								X	X	X	X					
		Responsabilidad	Cómo considera la responsabilidad con la que asumen sus funciones en la municipalidad	9								X	X	X	X					
	Trabajo en equipo	Cómo considera el trabajo en equipo con que se desempeña la municipalidad	10								X	X	X	X						

Dirección	Desempeño Laboral	Cómo le parece el desempeño laboral de la municipalidad	11							X	X	X	X			
	Manual de procedimientos	Cómo le parece el cumplimiento del manual de procedimientos para la realización de las actividades de la municipalidad.	12							X	X	X	X			
	Carga laboral	Cómo califica la distribución de la carga laboral de la municipalidad	13							X	X	X	X			
	Actividades	Cómo califica el cumplimiento de actividades de programación en la municipalidad	14							X	X	X	X			
	Delegar	Cómo califica la delegación de autoridad en el desarrollo de actividades de la municipalidad	15							X	X	X	X			
	Información	Cómo califica la entrega de información para la toma de decisiones de las diferentes áreas de la municipalidad	16							X	X	X	X			
	Comunicación	Cómo califica la comunicación que existe con las diferentes áreas para una adecuada coordinación dentro de la municipalidad	17							X	X	X	X			
	Autoridad	Cómo califica la actuación de la autoridad municipal frente al cumplimiento de las actividades programas de la municipalidad	18							X	X	X	X			
	Control	Auditoría	Cómo califica las actividades de auditoría que se realizan a la municipalidad	19							X	X	X	X		
		Medición de resultados	Cómo califica los resultados obtenidos por parte de la municipalidad	20							X	X	X	X		

Evaluación	Cómo califica la existencia de control interno para la evaluación de las labores de la municipalidad	21							X	X	X	X	
Monitoreo	Cómo califica el monitoreo que realiza la gerencia u otro órgano encargado de la municipalidad	22							X	X	X	X	
Control interno	Cómo califica la aplicación de control interno en las diferentes áreas de la municipalidad	23							X	X	X	X	
Presupuesto	Cómo califica las actividades de control del presupuesto de ingresos y egresos que maneja la municipalidad	24							X	X	X	X	

Pucallpa, 26 del 11 de 2020

Firma del validador

Nombres y Apellidos: M^g. Cesar Dolores Alva Rgior.

MATRIZ DE VALIDACIÓN

Título: Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	N°	Opción de respuesta					Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
					Nunca	Casi nunca	Algunas Veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
										Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control Interno	Ambiente de Control	Valores éticos	Como califica la práctica de valores éticos dentro de la municipalidad	1						X		X		X		X		
		Compromiso de funciones	Cómo califica el conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la municipalidad	2						X		X		X		X		
		Compromiso de actividades	Cómo califica el compromiso con que realizan sus actividades el personal que labora en la tesorería de la municipalidad	3						X		X		X		X		
		Estructura orgánica	Cómo califica la estructura organizativa con la que funciona la municipalidad en las diferentes áreas	4						X		X		X		X		
		Puntualidad	Cómo califica las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la municipalidad	5						X		X		X		X		
	Evaluación de riesgos	Nivel de responsabilidad	Cómo califica el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones	6						X		X		X		X		

	Identificación de Objetivos	Cómo califica el cumplimiento de objetivos de la tesorería de la municipalidad	7							X	X	X	X		
	Identificación de riesgos	Para la identificación de los riesgos de la institución, como califica la existencia de una oficina de control interno	8							X	X	X	X		
	Burocracia	Como califica la burocracia dentro de la tesorería	9							X	X	X	X		
	Transparencia	Como califica la implementación de la oficina de control interno para una transparencia de la gestión de tesorería	10							X	X	X	X		
Actividades de control	Manual de procedimientos	Como califica la aplicación del manual de procedimientos de la tesorería	11							X	X	X	X		
	Normas de control interno	Como califica la aplicación de las normas de control interno en la tesorería	12							X	X	X	X		
	Documentos de gestión	Como califica la aplicación de los documentos de gestión en la tesorería	13							X	X	X	X		
	Sistema Nacional de Tesorería	Como califica el cumplimiento de las normas del sistema nacional de tesorería en la tesorería de la municipalidad	14							X	X	X	X		
	Directiva de viáticos, caja chica	Como califica la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica encargo en la tesorería	15							X	X	X	X		
Información y comunicación	Información	Como califica la divulgación de la información sobre actos de fraude o sospechas que se dan en la tesorería	16							X	X	X	X		

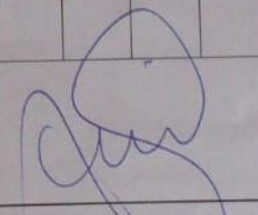
Supervisión	Comunicación	Como califica los canales de comunicación para que los trabajadores puedan divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley o regulaciones u otros gastos improprios sobre la tesorería	17					X		X		X		X
	Informes	Como califica la emisión de informes de las diferentes áreas sobre el cumplimiento de objetivos de la institución	18					X		X		X		X
	Toma de decisiones	Como califica la emisión de informes oportunos, relevantes y confiables para la toma de decisiones de la institución	19					X		X		X		X
	Acciones correctivas	Como califica la existencia de la oficina de control interno para la aplicación de acciones correctivas a la tesorería	20					X		X		X		X
	Supervisión	Como califica la supervisión a la tesorería por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución	21					X		X		X		X
	Monitoreo	Como califica la realización del monitoreo que realiza la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución	22					X		X		X		X
	Evaluaciones	Como califica las evaluaciones realizadas por la gerencia municipal u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas durante el mes a la tesorería	23					X		X		X		X
Control	Como califica la existencia de control	24					X		X		X		X	

Gestión Administrativa	Planeación	interno dentro de la municipalidad																	
		Plan operativo	Cómo le parece el funcionamiento del plan operativo de la municipalidad	1							X	X	X	X					
		Toma de decisiones	Como considera la participación de la tesorería en la toma de decisiones de la municipalidad	2							X	X	X	X					
		Objetivos	Como considera el cumplimiento de objetivos de la municipalidad	3							X	X	X	X					
		Programación de pagos	Como considera la programación de pagos de la tesorería	4							X	X	X	X					
		Motivación	Como considera la motivación en el desarrollo de sus actividades la municipalidad	5							X	X	X	X					
	Organización	Normatividad	Como considera el cumplimiento de la normatividad establecidas en la municipalidad	6							X	X	X	X					
		Coordinación	Cómo considera la coordinación de las actividades de las diferentes áreas de la municipalidad	7							X	X	X	X					
		División del trabajo	Cómo le parece la distribución de tareas del personal que se realizan dentro de la municipalidad	8							X	X	X	X					
		Responsabilidad	Cómo considera la responsabilidad con la que asumen sus funciones en la municipalidad	9							X	X	X	X					
	Trabajo en equipo	Cómo considera el trabajo en equipo con que se desempeña la municipalidad	10							X	X	X	X						

Dirección	Desempeño Laboral	Cómo le parece el desempeño laboral de la municipalidad	11						X	X	X	X			
	Manual de procedimientos	Cómo le parece el cumplimiento del manual de procedimientos para la realización de las actividades de la municipalidad.	12						X	X	X	X			
	Carga laboral	Cómo califica la distribución de la carga laboral de la municipalidad	13						X	X	X	X			
	Actividades	Cómo califica el cumplimiento de actividades de programación en la municipalidad	14						X	X	X	X			
	Delegar	Cómo califica la delegación de autoridad en el desarrollo de actividades de la municipalidad	15						X	X	X	X			
	Información	Cómo califica la entrega de información para la toma de decisiones de las diferentes áreas de la municipalidad	16						X	X	X	X			
	Comunicación	Cómo califica la comunicación que existe con las diferentes áreas para una adecuada coordinación dentro de la municipalidad	17						X	X	X	X			
	Autoridad	Cómo califica la actuación de la autoridad municipal frente al cumplimiento de las actividades programas de la municipalidad	18						X	X	X	X			
	Control	Auditoría	Cómo califica las actividades de auditoría que se realizan a la municipalidad	19						X	X	X	X		
		Medición de resultados	Cómo califica los resultados obtenidos por parte de la municipalidad	20						X	X	X	X		

Evaluación	Cómo califica la existencia de control interno para la evaluación de las labores de la municipalidad	21						X	X	X	X		
Monitoreo	Cómo califica el monitoreo que realiza la gerencia u otro órgano encargado de la municipalidad	22						X	X	X	X		
Control interno	Cómo califica la aplicación de control interno en las diferentes áreas de la municipalidad	23						X	X	X	X		
Presupuesto	Cómo califica las actividades de control del presupuesto de ingresos y egresos que maneja la municipalidad	24						X	X	X	X		

Pucallpa, 26 del 11 de 2020



Firma del validador

Nombres y Apellidos: Lic. ADM. Rosario Leonor Polonio Octava

Anexo 5: Base de datos para el alfa de Cronbach

VARIABLE: CONTROL INTERNO

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24
1	1,00	2,00	3,00	1,00	3,00	1,00	3,00	4,00	3,00	2,00	1,00	3,00	1,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	5,00	2,00	2,00	2,00	3,00	4,00
2	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
3	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
4	4,00	5,00	5,00	4,00	5,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	5,00	5,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00
5	5,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	5,00	5,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	5,00	4,00	5,00
6	5,00	2,00	2,00	3,00	2,00	2,00	3,00	4,00	3,00	2,00	2,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00
7	4,00	3,00	5,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	4,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00
8	1,00	3,00	4,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
9	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
10	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00
11	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
12	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
13	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00
14	4,00	3,00	5,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	4,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00
15	1,00	2,00	3,00	1,00	3,00	2,00	3,00	4,00	2,00	3,00	2,00	4,00	2,00	3,00	2,00	3,00	2,00	3,00	5,00	2,00	3,00	2,00	3,00	4,00
16	4,00	4,00	5,00	4,00	5,00	4,00	5,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00
17	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
18	5,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	5,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00
19	1,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	1,00	1,00	1,00	1,00	3,00	1,00	3,00	1,00	1,00
20	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00
21	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	5,00	4,00	4,00	5,00	5,00
22	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	5,00	4,00	5,00	5,00	5,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00

23	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	2,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00
24	2,00	2,00	4,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	5,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	1,00	1,00	2,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
25	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	1,00	4,00	1,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	1,00	1,00	3,00	2,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
26	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00
27	4,00	5,00	5,00	3,00	5,00	5,00	5,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	2,00	3,00	4,00	2,00	4,00	4,00	5,00	4,00
28	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
29	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	5,00	4,00	3,00
30	4,00	4,00	5,00	4,00	5,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00
31	3,00	1,00	3,00	3,00	3,00	1,00	3,00	4,00	2,00	4,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	1,00	1,00	2,00	4,00
32	3,00	2,00	4,00	3,00	4,00	2,00	3,00	5,00	3,00	5,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00
33	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00
34	5,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	5,00	4,00	5,00	5,00	5,00
35	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	5,00	4,00	5,00	5,00	5,00

VARIABLE: GESTION ADMINISTRATIVA

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24
1	2,00	1,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	2,00	1,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	2,00	3,00
2	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00
3	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
4	5,00	4,00	5,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	5,00	5,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
5	4,00	4,00	4,00	5,00	5,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	5,00	4,00	5,00	5,00	4,00	4,00	4,00
6	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	2,00	3,00	2,00	3,00	2,00	3,00	2,00	4,00	5,00	4,00	2,00	4,00	2,00	4,00	2,00	3,00
7	2,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	2,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00
8	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00
9	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	2,00	3,00	2,00	3,00
10	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
11	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00
12	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	2,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
13	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00
14	3,00	2,00	2,00	3,00	2,00	2,00	2,00	3,00	4,00	4,00	4,00	2,00	2,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00
15	2,00	3,00	4,00	2,00	3,00	2,00	2,00	3,00	2,00	4,00	2,00	5,00	2,00	3,00	4,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	2,00	3,00	4,00	3,00
16	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00
17	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
18	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00
19	3,00	2,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
20	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00
21	5,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00
22	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	5,00	5,00	4,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
23	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00
24	3,00	1,00	3,00	3,00	1,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	3,00	2,00	3,00	4,00	2,00	1,00	1,00	1,00

25	3,00	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	1,00	2,00	1,00	1,00	1,00	2,00
26	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
27	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00
28	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
29	3,00	4,00	3,00	3,00	2,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	
30	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	
31	3,00	2,00	2,00	1,00	1,00	1,00	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	1,00	1,00	1,00	4,00	2,00	4,00	2,00	
32	3,00	2,00	2,00	4,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	4,00	3,00	4,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	
33	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	
34	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	
35	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	

Base de datos para el procesamiento de información

Variable : Control Interno

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24
1	1,00	2,00	3,00	1,00	3,00	1,00	3,00	4,00	3,00	2,00	1,00	3,00	1,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	5,00	2,00	2,00	2,00	3,00	4,00
2	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
3	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
4	4,00	5,00	5,00	4,00	5,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	5,00	5,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00
5	5,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	5,00	5,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	5,00	4,00	5,00
6	5,00	2,00	2,00	3,00	2,00	2,00	3,00	4,00	3,00	2,00	2,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00
7	4,00	3,00	5,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	4,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00
8	1,00	3,00	4,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
9	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
10	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00
11	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
12	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
13	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00
14	4,00	3,00	5,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	4,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00
15	1,00	2,00	3,00	1,00	3,00	2,00	3,00	4,00	2,00	3,00	2,00	4,00	2,00	3,00	2,00	3,00	2,00	3,00	5,00	2,00	3,00	2,00	3,00	4,00
16	4,00	4,00	5,00	4,00	5,00	4,00	5,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00
17	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
18	5,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	5,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00
19	1,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	1,00	1,00	1,00	1,00	3,00	1,00	3,00	1,00	1,00
20	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00

21	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	5,00	4,00	4,00	5,00	5,00	
22	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	5,00	4,00	5,00	5,00	5,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	
23	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	2,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	
24	2,00	2,00	4,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	5,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	1,00	1,00	2,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	
25	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	1,00	4,00	1,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	1,00	1,00	3,00	2,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
26	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	
27	4,00	5,00	5,00	3,00	5,00	5,00	5,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	2,00	3,00	4,00	2,00	4,00	4,00	5,00	4,00	
28	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	
29	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	5,00	4,00	3,00	
30	4,00	4,00	5,00	4,00	5,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	
31	3,00	1,00	3,00	3,00	3,00	1,00	3,00	4,00	2,00	4,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	1,00	1,00	2,00	4,00
32	3,00	2,00	4,00	3,00	4,00	2,00	3,00	5,00	3,00	5,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	
33	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	
34	5,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	5,00	4,00	5,00	5,00	5,00	
35	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	5,00	4,00	5,00	5,00	5,00	
36	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	
37	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	5,00	4,00	3,00	
38	4,00	4,00	5,00	4,00	5,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	
39	3,00	1,00	3,00	3,00	3,00	1,00	3,00	4,00	2,00	4,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	1,00	1,00	2,00	4,00	
40	3,00	2,00	4,00	3,00	4,00	2,00	3,00	5,00	3,00	5,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	
41	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	
42	5,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	5,00	4,00	5,00	5,00	5,00	
43	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	5,00	4,00	5,00	5,00	5,00	

Variable: Gestión Administrativa

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24
1	2,00	1,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	2,00	1,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	2,00	3,00
2	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00
3	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
4	5,00	4,00	5,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	5,00	5,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
5	4,00	4,00	4,00	5,00	5,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	5,00	4,00	5,00	5,00	4,00	4,00	4,00
6	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	2,00	3,00	2,00	3,00	2,00	3,00	2,00	4,00	5,00	4,00	2,00	4,00	2,00	4,00	2,00	3,00
7	2,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	2,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00
8	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00
9	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	2,00	3,00	2,00	3,00
10	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
11	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00
12	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	2,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
13	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00
14	3,00	2,00	2,00	3,00	2,00	2,00	2,00	3,00	4,00	4,00	4,00	2,00	2,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00
15	2,00	3,00	4,00	2,00	3,00	2,00	2,00	3,00	2,00	4,00	2,00	5,00	2,00	3,00	4,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	2,00	3,00	4,00	3,00
16	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00
17	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
18	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00
19	3,00	2,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
20	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00
21	5,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00
22	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	5,00	5,00	4,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
23	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00
24	3,00	1,00	3,00	3,00	1,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	3,00	2,00	3,00	4,00	2,00	1,00	1,00	1,00

25	3,00	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	1,00	2,00	1,00	1,00	1,00	2,00
26	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
27	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00
28	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
29	3,00	4,00	3,00	3,00	2,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	
30	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	
31	3,00	2,00	2,00	1,00	1,00	1,00	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	1,00	1,00	1,00	4,00	2,00	4,00	2,00	
32	3,00	2,00	2,00	4,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	4,00	3,00	4,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	
33	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	
34	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	
35	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	
36	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	
37	3,00	4,00	3,00	3,00	2,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	
38	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	
39	3,00	2,00	2,00	1,00	1,00	1,00	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	2,00	1,00	1,00	1,00	4,00	2,00	4,00	2,00	
40	3,00	2,00	2,00	4,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	4,00	3,00	4,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	
41	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	
42	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	
43	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	

Anexo 06
Fotografía

