



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN

Escuela Profesional de Administración y Negocios Internacionales

TESIS

“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO 2018”

Presentado Por:

Bach. Andrea Martina Villacorta Soria

Para Optar el Título Profesional de:

Licenciada en Administración y Negocios Internacionales

PUCALLPA – PERÚ

2018

DEDICATORIA

Se lo dedico a Dios por darme vida y acompañarme guiando mis pasos, a mi madre por ser mi pilar y fuerza, a mi padre por ser mi perseverancia y dedicación y por ultimo a mi hija por convertirse en mi más fuerte motivo e inspiración.

AGRADECIMIENTO

A las autoridades de la Universidad Alas Peruanas, en especial al Director de la Escuela Profesional de Administración y Negocios Internacionales; por permitirme ser parte de la institución y por haber hecho posible mi formación profesional.

A mis docentes, por haber contribuido de una y otra forma en el transcurso de mi carrera y por transmitirme sus conocimientos y experiencias profesionales.

A mi asesor de Tesis, por sus enseñanzas, dedicación y motivación en la elaboración de la presente tesis.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado: “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Periodo 2018”, se realizó partiendo de la necesidad de evaluar el control interno y su incidencia en la actual gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

La metodología utilizada, así como el análisis de los resultados de la evaluación del Control Interno en los procesos de la gestión administrativa se han obtenido mediante la recopilación de información de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Como técnicas de recolección de datos se utilizaron la observación directa y la encuesta, y como instrumento el cuestionario, luego se procedió a la organización de los datos, su clasificación y tabulación, mediante la presentación de tablas estadísticas, que reflejan el nivel de Control Interno y su eficiencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Luego de haber aplicado los métodos y técnicas de la investigación, se concluyó que el Control Interno incide positivamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Palabras clave: Control Interno, Gestión, Administrativo, Incidencia.

ABSTRACT

The present investigation work called: "Internal Control and its Incidence in the Administrative Management of the Provincial Municipality of Coronel Portillo, Period 2018", was made starting from the need to evaluate the internal control and its incidence in the current administrative management of the Provincial Municipality of Coronel Portillo.

The methodology used, as well as the analysis of the results of the Internal Control evaluation in the administrative management processes have been obtained by gathering information from the Provincial Municipality of Coronel Portillo.

As data collection techniques were used direct observation and survey, and as an instrument the questionnaire, then proceeded to the organization of data, its classification and tabulation, through the presentation of statistical tables, which reflect the level of Internal Control and its efficiency in the administrative management of the Provincial Municipality of Coronel Portillo.

After applying the methods and techniques of the investigation, it was concluded that the Internal Control has a positive impact on the administrative management of the Provincial Municipality of Coronel Portillo.

Keywords: Internal Control, Management, Administrative, Incidence.

ÍNDICE

	Pag.
- CARATULA	i
- DEDICATORIA	ii
- AGRADECIMIENTO	iii
- RESUMEN	iv
- ABSTRACT	v
- ÍNDICE	vi
- ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS	viii
- INTRODUCCIÓN	xi
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	01
1.1. Planteamiento del problema	01
1.2. Formulación del problema	03
1.2.1. Problema principal	03
1.2.2. Problemas secundarios	04
1.3. Objetivos de la investigación	04
1.3.1. Objetivo general	04
1.3.2. Objetivos específicos	04
1.4. Justificación del estudio	05
1.5. Limitaciones de la investigación	06
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	07
2.1. Antecedentes del estudio	07
2.2. Bases teóricas	19
2.3. Definición de términos básicos	44
2.4. Hipótesis	47
2.4.1. Hipótesis general	47
2.4.2. Hipótesis específicas	47
2.5. Variables	48
2.5.1. Definición conceptual de la variable	48

2.5.2. Definición operacional de la variable	49
2.5.3. Operacionalización de la variable	50
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	52
3.1. Tipo y nivel de investigación	52
3.2. Descripción del ámbito de la investigación	54
3.3. Población y muestra	59
3.4. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos	63
3.5. Validez y confiabilidad del instrumento	64
3.6. Plan de recolección y procesamiento de datos	67
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	70
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	131
CONCLUSIONES	134
RECOMENDACIONES	137
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	139
ANEXOS	143
– Anexo N° 01. Matriz de consistencia	144
– Anexo N° 02. Instrumento de recolección de datos	145
– Anexo N° 03. Procesamiento de la información	151
– Anexo N° 04. Carta de autorización para aplicación del Cuestionario	155
– Anexo N° 05. Panel fotográfico	157

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

Pag.

TABLAS:

Tabla N° 01. Conformación del Sistema Nacional de Control Interno	21
Tabla N° 02. Operacionalización de la variable independiente	50
Tabla N° 03. Operacionalización de la variable dependiente	51
Tabla N° 04. División administrativa de la Provincia de Coronel Portillo	56
Tabla N° 05. Relación de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo	59
Tabla N° 06. Estadísticas de fiabilidad	66
Tabla N° 07. Cuadro de valoración de resultados	68
Tabla N° 08. Escala de calificación de riesgos	69
Tabla N° 09. Escala de Valoración de las Respuestas	71
Tabla N° 10. Resultados del cuestionario “Componente Ambiente de Control en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo”	73
Tabla N° 11. Ambiente de Control en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo	74
Tabla N° 12. Resultados del cuestionario “Componente Evaluación de Riesgos en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo”	76
Tabla N° 13. Evaluación de Riesgos en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo	77
Tabla N° 14. Resultados del cuestionario “Componente Control Gerencial en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo”	79
Tabla N° 15. Control Gerencial en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo	80
Tabla N° 16. Resultados del cuestionario “Componente Información y Comunicación en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo”	82
Tabla N° 17. Información y Comunicación en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo	83
Tabla N° 18. Resultados del cuestionario “Componente Supervisión en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo”	85

Tabla N° 19. Supervisión en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo	85
Tabla N° 20. Resumen de los valores obtenidos en los cuestionarios de la Estructura de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo	87
Tabla N° 21. Escala de calificación de la encuesta	89
Tabla N° 22. Resultados del cuestionario sobre gestión administrativa	90
Tabla N° 23. Frecuencias del ITEM 01	92
Tabla N° 24. Frecuencias del ITEM 02	93
Tabla N° 25. Frecuencias del ITEM 03	94
Tabla N° 26. Frecuencias del ITEM 04	95
Tabla N° 27. Frecuencias del ITEM 05	96
Tabla N° 28. Frecuencias del ITEM 06	97
Tabla N° 29. Frecuencias de la dimensión planificación	98
Tabla N° 30. Frecuencias del ITEM 07	99
Tabla N° 31. Frecuencias del ITEM 08	100
Tabla N° 32. Frecuencias del ITEM 09	101
Tabla N° 33. Frecuencias del ITEM 10	102
Tabla N° 34. Frecuencias del ITEM 11	103
Tabla N° 35. Frecuencias del ITEM 12	104
Tabla N° 36. Frecuencias de la dimensión organización	105
Tabla N° 37. Frecuencias del ITEM 13	106
Tabla N° 38. Frecuencias del ITEM 14	107
Tabla N° 39. Frecuencias del ITEM 15	108
Tabla N° 40. Frecuencias del ITEM 16	109
Tabla N° 41. Frecuencias del ITEM 17	110
Tabla N° 42. Frecuencias del ITEM 18	111
Tabla N° 43. Frecuencias de la dimensión dirección	112
Tabla N° 44. Frecuencias del ITEM 19	113
Tabla N° 45. Frecuencias del ITEM 20	114
Tabla N° 46. Frecuencias del ITEM 21	115
Tabla N° 47. Frecuencias del ITEM 22	116
Tabla N° 48. Frecuencias del ITEM 23	117
Tabla N° 49. Frecuencias del ITEM 24	118
Tabla N° 50. Frecuencias de la dimensión control	119
Tabla N° 51. Correlación entre control interno y gestión administrativa	121
Tabla N° 52. Rangos de correlación ρ (rho) de Spearman	122
Tabla N° 53. Resumen de la evaluación de los componentes del control interno	

en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo	123
Tabla N° 54. Correlación entre control interno y planeación	125
Tabla N° 55. Correlación entre control interno y organización	127
Tabla N° 56. Correlación entre control interno y dirección	128
Tabla N° 57. Correlación entre control interno y control de los recursos humanos y financieros	130

GRÁFICOS:

Gráfico N° 01. Componentes del Control Interno	25
Gráfico N° 02. Funciones de la gestión administrativa	39
Gráfico N° 03. Municipalidad Provincial de Coronel Portillo	55
Gráfico N° 04. Ubicación geográfica del Departamento de Ucayali	56
Gráfico N° 05. Estructura orgánica de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo	58
Gráfico N° 06. Estructura de control interno para el cuestionario	72
Gráfico N° 07. Resumen de Evaluación de la Estructura de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo	88
Gráfico N° 08. Gráfico de frecuencias del ITEM 01	92
Gráfico N° 09. Gráfico de frecuencias del ITEM 02	93
Gráfico N° 10. Gráfico de frecuencias del ITEM 03	94
Gráfico N° 11. Gráfico de frecuencias del ITEM 04	95
Gráfico N° 12. Gráfico de frecuencias del ITEM 05	96
Gráfico N° 13. Gráfico de frecuencias del ITEM 06	97
Gráfico N° 14. Promedio porcentual de la dimensión planificación	98
Gráfico N° 15. Gráfico de frecuencias del ITEM 07	99
Gráfico N° 16. Gráfico de frecuencias del ITEM 08	100
Gráfico N° 17. Gráfico de frecuencias del ITEM 09	101
Gráfico N° 18. Gráfico de frecuencias del ITEM 10	102
Gráfico N° 19. Gráfico de frecuencias del ITEM 11	103
Gráfico N° 20. Gráfico de frecuencias del ITEM 12	104
Gráfico N° 21. Promedio porcentual de la dimensión organización	105
Gráfico N° 22. Gráfico de frecuencias del ITEM 13	106
Gráfico N° 23. Gráfico de frecuencias del ITEM 14	107
Gráfico N° 24. Gráfico de frecuencias del ITEM 15	108

Gráfico N° 25. Gráfico de frecuencias del ITEM 16	109
Gráfico N° 26. Gráfico de frecuencias del ITEM 17	110
Gráfico N° 27. Gráfico de frecuencias del ITEM 18	111
Gráfico N° 28. Promedio porcentual de la dimensión dirección	112
Gráfico N° 29. Gráfico de frecuencias del ITEM 19	113
Gráfico N° 30. Gráfico de frecuencias del ITEM 20	114
Gráfico N° 29. Gráfico de frecuencias del ITEM 21	115
Gráfico N° 30. Gráfico de frecuencias del ITEM 22	116
Gráfico N° 29. Gráfico de frecuencias del ITEM 23	117
Gráfico N° 30. Gráfico de frecuencias del ITEM 24	118
Gráfico N° 29. Promedio porcentual de la dimensión control	119
Gráfico N° 30. Consolidado de las dimensiones de la variable gestión administrativa (%)	120

INTRODUCCIÓN

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

Las Municipalidades en el Perú, son organizaciones del Sector Público Nacional, regidas por la Constitución Política del Estado, la Ley Orgánica de Municipalidades (Ley N° 27972) y demás normas reglamentarias, que representan al Gobierno Local con fines y objetivos orientados a la promoción del desarrollo local, económico, administrativo, político y actuando con transparencia en el uso de los recursos que administra.

En ese sentido, los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de leyes y normas vigentes. Por consiguiente el control es una de las funciones fundamentales de la gestión y el

control interno una herramienta útil para una buena gestión. (Bartolo Valencia, 2014).

En consecuencia, el objetivo del presente estudio es determinar el nivel de incidencia que presenta el control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.

Para la mejor comprensión de la presente investigación se ha estructurado el siguiente contenido:

En el capítulo I, hablamos sobre el Problema de la Investigación y la formulación del mismo, los problemas principales, problemas secundarios, los objetivos de la investigación tanto general y específico, así como la justificación y limitaciones de la investigación.

En el capítulo II, se describe el marco teórico, como antecedentes básicos y trabajos de investigación similares dentro y fuera del Perú, las definiciones de términos básicos y la hipótesis general y secundaria, también se hace referencias de la identificación y variables a medir durante el proceso del presente trabajo de investigación

En el capítulo III, la metodología, se desarrolla el diseño de investigación, la población y muestra, así como las técnicas e instrumentos de la recolección de datos.

En el capítulo IV, se presentan los resultados de la investigación, donde se exponen las tablas y gráficos estadísticos de las variables en estudio.

Por último en el capítulo V, se exponen las discusiones, conclusiones y recomendaciones de la investigación; como también los autores bibliográficos consultados para este importante trabajo de investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

En este mundo actual, se ha tomado mayor interés por mejorar la gestión administrativa debido a las exigencias en los controles internos, por medio del cual nos ayudan a lograr los objetivos, a detectar los errores, las irregularidades entre otros riesgos; por ende los gobiernos regionales y locales tienen la misma tarea para buscar el desarrollo local, regional y nacional.

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública. Este control busca que los recursos públicos se usen con eficiencia, eficacia, transparencia y economía; que la gestión pública se realice de acuerdo a las normas legales, los lineamientos de política y los planes de acción. El Sistema Nacional de Control evalúa los sistemas de administración y gerencia, buscando su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas. El sistema Nacional de Control es descentralizado ya que en cada municipalidad debe existir un órgano de control institucional que depende directamente de la Contraloría General de la República, sin embargo, esto no ocurre en un gran número de municipalidades provinciales y distritales.

Los gobiernos locales tienen hoy en día la gran responsabilidad de promover el desarrollo local, porque son las instituciones más cercanas a la población, razón por la cual conocen la realidad y la problemática existente en su jurisdicción, pues cuentan con mayor presupuesto resultado del crecimiento económico en el Perú; pero lamentablemente no son destinados a las necesidades básicas de la población, porque la ejecución de gastos es deficiente, existe mucha traba y burocracia en cuanto a los trámites, los recursos se distribuyen en actividades no productivas, lo cual significa que el Control Interno no está cumpliendo su rol de prevenir y verificar la gestión gubernamental, para la correcta y transparente utilización de los recursos.

Por otro lado, las nuevas tendencias sobre la administración y la gestión administrativa, van en busca de enfoques, métodos, técnicas, políticas, objetivos, estrategias, tácticas, controles, etc., su utilización va a permitir ser cada vez más eficientes en cualquiera de las fases del proceso administrativo, el uso adecuado de los recursos propios o asignados, y de esta manera obtener resultados satisfactorios que propicien su permanencia como una institución exitosa.

El análisis de gestión administrativa es una herramienta de desarrollo empresarial, que permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia con el cual, los recursos humanos están cumpliendo la planificación, la organización, la integración del personal, la dirección, la coordinación, la ejecución y el control de los objetivos trazados por la alta gerencia.

En la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo se puede percibir, que no se cumple con eficiencia y eficacia las actividades relacionadas a la administración de la gestión municipal, situación que se manifiesta en el no cumplimiento de sus fines, así como la no actualización de los instrumentos de gestión, carencia de predisposición de parte de los principales funcionarios de la entidad; además, podemos advertir que esta situación se presenta también por cambios de funcionarios y en

algunos casos no conocen la real situación de la Municipalidad, requisito indispensable para dirigir y gerenciar un Gobierno Local, esta situación se presenta y agrava porque cuando llegan al gobierno municipal sin conocer lo que significa la administración y gestión municipal y menos control interno, proceden en designar cargos de confianza a personal que de una u otra manera apoyó en la campaña municipal; por lo tanto, desconocen en su totalidad lo que implica la aplicación de un inadecuado control interno en la municipalidad.

Asimismo, debemos señalar que, el problema principal en nuestra investigación, consistirá en determinar cómo el control interno incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo del Departamento de Ucayali, situación que mostrará si las decisiones son tomadas con limitada intervención en la entidad, para lo cual, es necesario que las operaciones que realizan en la municipalidad se adecuen para la atención eficiente a los usuarios y a la comunidad en general, con la finalidad de cumplir con eficiencia y eficacia en la administración y uso adecuado de los recursos y servicios que presta a la comunidad, lo cual es la razón de su existencia.

Todas las razones que se han expuesto fueron suficientes argumentos, para tomar como desafío el desarrollo de la presente investigación.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema principal:

¿Qué nivel de incidencia presenta el control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018?

1.2.2. Problemas secundarios:

- a) ¿Cuál es la situación actual de la estructura del Control Interno y cómo influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018?
- b) ¿Cómo incide el control interno en la Planificación de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018?
- c) ¿Cómo incide el control interno en la Organización de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018?
- d) ¿Cuál es el nivel de incidencia del control interno en la Dirección de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018?
- e) ¿De qué manera el control interno incide en el control de los recursos humanos y financieros de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo principal:

Determinar el nivel de incidencia que presenta el control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.

1.3.2. Objetivos específicos:

- a) Evaluar la estructura actual del control interno y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.

- b) Especificar la incidencia del control interno en la planificación de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.
- c) Establecer la incidencia del control interno en la organización de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.
- d) Precisar el nivel de incidencia del control interno en la dirección de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.
- e) Definir la incidencia del control interno sobre el control de los recursos humanos y financieros de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.

1.4. Justificación del estudio

Se justifica metodológicamente, porque nos permite conocer de cerca sobre la observancia y aplicación de las normas de control interno en todos los niveles de la Municipalidad y su incidencia en la gestión administrativa, teniendo en cuenta su estructura organizacional y administrativa. Por lo que, considero que el presente trabajo de investigación se justifica por cuanto es necesario y conveniente que autoridades y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, velen y se preocupen en desarrollar acciones y actividades de control interno en la búsqueda de resultados eficientes en la administración, fiscalización y control de su gestión y sobre todo, en el logro de las metas y objetivos institucionales.

Se justifica teóricamente, porque en la región de Ucayali existen escasas investigaciones que hayan realizado estudios sobre la incidencia del Control Interno en gestión administrativa, por parte de los gobiernos locales, quienes tienen como responsabilidad el salvaguardar

y cautelar los recursos, garantizar el cumplimiento de metas y objetivos alineados a la misión de la institución; por lo que el presente estudio otorgaría información sobre las debilidades o fortalezas en los procedimientos y actividades, en salvaguarda de la responsabilidad social con la que deben actuar las entidades a través de sus funcionarios, inclusive con la coordinación de los Órganos de Control Institucional de la Entidad.

Se justifica en la parte práctica, porque los resultados de la Investigación permitirán que los controles de las actividades establecidas en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, sean supervisados y monitoreados por la alta Dirección de manera clara, eficiente y eficaz; lo que permitirá al Órgano de Control Institucional – OCI, establecer con claridad la ubicación que le corresponde dentro del contexto de la administración de la Entidad, destacando su necesidad imperativa de evaluar el comportamiento integral de la Institución en relación a sus responsabilidades asignadas, a fin de mejorar su rendimiento optimizando los recursos con eficiencia, eficacia y economía para impulsar a la entidad hacia sus objetivos y metas propuestas.

Por último, se justifica en la parte social, porque el presente estudio tendrá importancia social, ya que con el eficiente Control Interno en las áreas administrativas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, serán transparentes, equitativas justas y de conocimiento de todo el personal que labora en la institución, trascendiendo de esta manera a la sociedad en general, quienes en aras de la transparencia tendrán mayor confianza en la Gestión Administrativa de la Institución, en cumplimiento con las leyes y directivas vigentes.

1.5. Limitaciones de la investigación

Para la elaboración del presente trabajo se encontraron las siguientes limitaciones:

- En relación al material bibliográfico, en nuestra región existe muy poca información y bibliografía reciente para sustentar el aspecto teórico de nuestro estudio.
- En el orden temporal, se estudió únicamente el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad de Coronel Portillo en un solo momento, sería ideal para la obtención de mejores resultados que el tiempo de la investigación sea lo más prolongado posible.
- En cuanto a la amplitud, el estudio se circunscribe únicamente con los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.
- En el aspecto metodológico, por ser una investigación no experimental, transversal, no se manipulo ninguna variable. Por ello, los resultados responden solo al momento, las cuales pueden variar según el contexto actual.
- En lo económico, debido a la limitación de recursos, los instrumentos sólo se aplicaron en un solo momento.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

Sobre el tema y variables elegidos en la presente investigación se han identificado y analizado los siguientes antecedentes:

2.1.1. Nivel internacional:

Guzmán y Vera (2015) en su tesis “**El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los centros de atención y cuidado diario el Pedregal de Guayaquil - Ecuador**”. Tuvo como Objetivo Principal: Examinar la ocurrencia de la variable Control Interno con la segunda variable gestión administrativa y financiera de los centros de atención y 15 cuidado diario el Pedregal de Guayaquil. El tipo de Investigación, es de tipo causal. Su Muestra para dicho trabajo de investigación tuvo una muestra de 15 empleados considerados como clientes internos y 150 familias que gozan del servicio CCD. Así mismo en cuanto a su resultado de la evaluación al Control Interno el 7.87%

manifiestan si conocerlo al Control Interno y el 92.3% de las familias indican no conocerlo al Control Interno y a la Gestión Administrativa indico que están satisfechos con el trabajo al tratarse de un bien social y de ayuda comunitaria a las familias, sin embargo, el 26.66 dice no estarlo. Finalmente llego a las siguientes conclusiones: a partir de examinar el proceso de Control Interno en la asignación de recursos concluyó que no existe un orden en los diferentes procesos; así mismo en la entrevista realizada a la Ingeniera Yolanda Zerega manifiesta que no preexiste un manual, ni de ordenamientos por escrito, como también no existen evidencias de gestión y /o control de los procesos, solo indicado en el anexo 7 ello sumado a que la estructura organizacional actual no permite diferenciar funciones en las áreas de trabajo, la cual diferencia las funciones establecidas en los procedimientos para un control y mejor servicio al cliente; finalmente sobre la gestión financiera llego a la conclusión, que no es posible establecer tácticas al no contar con objetivos claros, de recursos; calculando como evaluación financiera el indicador de beneficio/ costo de 0.5252, razón que demostraría que no cubren sus costos sin embargo coexiste un beneficio/ bienestar social en el sector.

Flores (2015) en su tesis de maestría titulada: **“Procesos administrativos y gestión empresarial en coproabas, Jinotega, sustentada en la universidad autónoma de Nicaragua, Managua”**, cuyo objetivo general fue: Analizar los pasos del proceso administrativos y su incidencia en la gestión empresarial, aplicadas en la cooperativa coprabas, concluye lo siguiente:

- Que la gestión empresarial en la cooperativa se ve limitada por los pobres conocimientos administrativos de los órganos

directivos que trabajan en base a su experiencia y el pobre compromiso de alguno de ellos.

- Al no existir un buen manejo de los procesos administrativos, observamos que no cumplen con el desempeño de una buena gestión Administrativa.
- Evaluamos el desempeño de la gestión administrativa por parte de los colaboradores, a través de encuestas y observaciones, no existe un sistema motivacional para el personal, de manera que esta pueda ejercer de manera eficiente sus labores.

Cabrera y Vargas (2014) en su tesis de grado titulado: **“Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Caluma - Provincia Bolívar, período 2013”**, de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil – Ecuador. El presente trabajo de titulación tuvo como objeto realizar una evaluación del Control Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Caluma y determinar su incidencia en la gestión administrativa durante el periodo 2013, detectando las áreas más sensibles que presenta la institución y finalmente poder realizar recomendaciones. Llegando a las siguientes conclusiones:

- Luego de haber realizado la evaluación del Control Interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Caluma en el periodo 2013 hemos encontrado innumerables aspectos y emitido juicios de valor en referencia a varias estructuras y disposiciones que ayuden a lograr reformas concretas y que logren un crecimiento en la Institución.

- Es indispensable mencionar que el sistema de control Interno que actualmente maneja la Administración resulta insuficiente para poder lograr los objetivos institucionales, y mejorar el funcionamiento en las áreas con mayor grado de sensibilidad, siendo necesaria la aplicación de nuevos controles que brinden mayor seguridad y eficiencia en las funciones administrativas que se desempeñan diariamente.

Rizo (2017) en su tesis de maestría titulada: “**Evaluación del Control Interno y su Incidencia en la Gestión de la Alcaldía Municipal de San Rafael del Norte, Departamento de Jinotega en el Año 2016**”, de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. El presente trabajo de titulación tuvo como objeto realizar una evaluación del Control Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Caluma y determinar su incidencia en la gestión administrativa durante el periodo 2013, detectando las áreas más sensibles que presenta la institución y finalmente poder realizar recomendaciones. Llegando a la conclusión, que el control interno constituye una parte fundamental dentro del sistema de Gestión de la Alcaldía Municipal de San Rafael del Norte, ya que de esta manera se puede garantizar un grado de seguridad razonable de las operaciones realizadas, permitiendo identificar riesgos, tratarlos y reducirlos. La evaluación de los procesos e identificación de riesgos va a depender de la Matriz de Riesgo y las auditorías realizadas, ya sea por éste departamento o por cada departamento involucrado y la mitigación del riesgo va a depender directamente del trabajo realizado en equipo que busque una mejora continua aplicándose a los procesos de toda la organización.

2.1.2. Nivel nacional:

Vizcarra (2017) en su tesis titulada: **“El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto 2015”**, de la Universidad José Carlos Mariátegui de Moquegua. Cuya finalidad fue establecer si el Control Interno, incide en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto; para lo cual, utilizo la metodología de la investigación científica. Se utilizó las técnicas de encuestas la misma que estuvo integrada por 14 preguntas, las cuales fueron tomadas a los Funcionarios descritos en el párrafo anterior, quienes tienen a su cargo la conducción de la gestión municipal, dicha entrevista nos ayuda de tal manera que los resultados fueron procesados en la parte estadística y gráfica, y luego nos permitió realizar la contratación de hipótesis, conclusiones y las correspondientes recomendaciones. Finalmente el trabajo de investigación concluye con los aportes que consideramos importantes y que se presentan como resultado de la contrastación de la hipótesis, las cuales arriban en conclusiones, como resultado de la situación problemática planteada.

Valera (2017) en su tesis de maestría titulada: **“Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016”**, de la Universidad Cesar Vallejo Sede Juanjui – Perú. La cual tuvo como objetivo conocer la relación existente entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016”. El estudio presenta la siguiente hipótesis **“existe relación entre el Control Interno y la Gestión administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016”**. De esta manera se trabajó con una muestra de 30 trabajadores determinados al azar, para ello se aplicó un cuestionario para la recolección de datos, posterior procesamiento y análisis. De la misma el estudio desarrollado fue descriptivo correlacional. Los

resultados obtenidos refieren que un 33% de los trabajadores indicaron que el Nivel de Control Interno es “Bueno” y un 40% de los trabajadores indicaron que el Nivel de Gestión Administrativa es “Mala”. Finalmente, el estudio concluye que existe un coeficiente de determinación ($r^2= 0,6144$), explicando que el 61% del Control Interno se ve influenciada por la Gestión administrativa.

Nazario (2016) en su tesis titulada: “**El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Virú, 2016**”, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Trujillo. El trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Determinar y Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales del Perú y de la Municipalidad Provincial de Virú, 2016. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas para el estudio de campo utilizamos las técnicas de encuestas la misma que estuvo integrada por 14 preguntas, las cuales fueron tomadas a los Funcionarios Municipales quienes tienen mayor experiencia en la gestión municipal, dicha encuesta nos ayuda de tal manera que los resultados fueron procesados en la parte estadística y gráfica, conclusiones y las correspondientes recomendaciones. Finalmente en la última parte de la tesis concluye con las conclusiones y posteriormente plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.

Melgarejo (2017) en su tesis de maestría titulada: “**Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016**”, de la Universidad Cesar Vallejo de Trujillo. La cual tuvo como objetivo general: Determinar la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa según los trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016. El tipo de investigación es básica, el nivel de investigación es descriptivo y el diseño de la investigación es descriptivo correlacional y el enfoque es cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 112 trabajadores de la municipalidad. La técnica que se utilizó es la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron dos cuestionarios aplicados a los trabajadores. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos y para la confiabilidad de cada instrumento se utilizó el alfa de Cronbach que salió muy alta en ambas variables: 0,929 para la variable Control interno y 0,931 para la variable gestión administrativa. Con referencia al objetivo general: Determinar la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa según los trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016, se concluye que existe relación directa y significativa entre el Control interno y la gestión administrativa. Lo que se demuestra con el estadístico de Spearman (sig. bilateral = .000 < 0.01; Rho = .735**).

2.1.3. Nivel local:

Basaldua (2018) en su tesis titulada: “**Caracterización del control interno en el área de logística de las municipalidades provinciales de Ucayali: Caso Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018**”, de la Universidad Los Ángeles de Chimbote, Sede Pucallpa. El trabajo de investigación tuvo como objetivo general, describir las principales características del control interno en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo,

2018. La investigación fue descriptiva, para llevarla a cabo se trabajó con una población de 51 y una muestra de 51 personas que son funcionarios en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, a quienes se les aplicó un cuestionario de 26 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, obteniéndose los siguientes resultados: Con Respecto al ambiente de control, el 84% (43) tiene conocimiento de la existencia del código de ética aprobado por el gobierno nacional, y el 16% (8) no la conoce. El 71% (36) cumple con la difusión del código ética mediante talleres o reuniones para explicar su contenido y el 29% (15) no lo cumple. El 88% (45) conocen la ley del control interno y el 12% (6) no la conoce. El 71% (36) conocen el objetivo general, las atribuciones, los principales procesos y proyectos a cargo de la gestión y el 29% (15) no conocen. El 98% (50) aplica el principio de economía del control interno y el 2% (1) no aplica. El 100% (51) tiene conocimiento que el manual de organización y funciones de la institución se encuentra actualizada. El 86% (44) aplica la observación de normas de control interno para la entidad y el 14% (7) no la difunden.

Con Respecto valoración de riesgos. El 75% (38) de funcionarios encuestados si han determinado las evaluaciones de riesgos considerando la posibilidad de encontrar indicios de corrupción y el 25% (13) no ha determinado. El 78% (40) considera que los principales procedimientos cuentan con planes de contingencias y el 22% (11) no lo cree. Con Respecto actividades de control. El 98% (50) de aplican los procedimientos de actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, y el 2% (1) no lo aplica. El 94% (48) considera que los procedimientos de actividades de control aseguran la protección física de la información de la entidad, y 6% (3) no lo considera. El 100% (51) aplican los procedimientos para asegurar que todo movimiento de dinero se incluya en

comprobantes de pagos. El 100% (51) considera que los recursos de la entidad están debidamente resguardados.

Con Respecto información y comunicación. El 96% (49) confirma que la entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables, y el 4% (2) no lo cree. El 86% (44) confirma que si existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de la población. Asimismo, el 14% (7) indica que no existe mecanismos. El 76% (39) confirman que existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas que participan de una operación determinada, y el 24% (12) cree que no existe. El 90% (46) sabe que los sistemas de información facilitan la toma de decisiones. El 10% (5) no lo cree. El 73% (37) considera que existen canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades y el 27% (14) cree no existen. Con Respecto al Monitoreo. El 71% (36) indican que si se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas. Y el 29% (15) no lo cree. El 98% (50) indican que si existe un monitoreo continuo por parte de la administración.

Luna y Cabrera (2016) en su tesis titulada: “**El control interno en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, Perú**”, de la Universidad Privada de Pucallpa. El cual tuvo como objetivo principal Determinar la incidencia del Control Interno en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali. Fue una investigación Aplicada de Diseño Explicativo Correlacional, la Población comprendió a la sede del Gobierno Regional de Ucayali, y la muestra comprendió 80 servidores. Llegando a las siguientes conclusiones:

- Con un error de 5% se afirma que el control interno, incide en las ejecuciones de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali.
- Asimismo, es coadyuvado por el inicio del proceso de implementación del Sistema de Control interno, situación que permite a la institución edil contar con instrumentos de gobierno interno debidamente elaborado y actualizados, y adicionalmente, el cumplimiento de funciones y actividades que se desarrollan permite un adecuado control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes.

Crespo (2017) en su tesis titulada: **“Caracterización del Control Interno y la Información Financiera en la Dirección Sectorial de Transportes y Comunicaciones de Ucayali, 2016”**, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, sede Pucallpa. La investigación, tuvo como objetivo general: Describir las principales características del control interno y la información financiera en la Dirección Sectorial de Transportes y Comunicaciones de Ucayali, 2016. La investigación fue cuantitativa - descriptiva, para el recojo de la información se escogió al azar a 39 empleados de la Dirección Sectorial de Transportes y Comunicaciones de Ucayali , se les aplicó un cuestionario de 20 preguntas cerradas tipo Likert, aplicando la técnica de la encuesta tipo Likert. Obteniéndose los siguientes resultados: Conocen la ley del control interno, se pone en práctica el principio de eficiencia, eficacia, economía, responsabilidad, transparencia; aplican el componente de ambiente de control, actividades de control, monitoreo. No aplican el objetivo de la información financiera: tomar decisiones de inversión y crédito, si se adoptan las características de la información financiera:

utilidad, confiabilidad, provisionalidad, suministro de información, se evalúan el origen y características de los recursos financieros, solvencia y liquidez, se forman juicio sobre el manejo del negocio y la gestión administrativa, de las NICs en la presentación y revelación de los estados financieros. Finalmente, recomendamos a la Dirección Sectorial de Transportes y Comunicaciones de Ucayali, poner en práctica el principio de la eficiencia del control interno, así como el objetivo de la información financiera en lo que respecta decisiones de inversión y crédito; el cumplimiento de estos aspectos no son elementos perturbadores de la gestión sino lo contrario, es el elemento facilitador de la gestión eficiente, eficaz y óptima de las entidades modernas.

Cerron (2017) en su tesis titulada: **“El control interno empresarial y las contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa – 2015”**, de la Universidad Nacional de Ucayali. Quien menciona que el sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable. En el marco de la presente investigación se estableció como principal objetivo establecer en qué medida el control interno empresarial coadyuvará frente a las posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa- 2015.

El tipo de investigación se considera aplicada ya que se aplicó el conocimiento existente sobre el control interno empresarial y las contingencias tributarias con la finalidad de analizar el problema. El diseño de la investigación fue descriptiva y correlacional. La muestra de estudio estuvo representada por 143 contribuyentes Pucallpinos a los cuales se les entregó un cuestionario con 12 preguntas orientadas a dimensiones del control interno y las contingencias tributarias.

De los resultados del cuestionario se obtuvo que la mayoría está de acuerdo que un buen control previo de operaciones no reales podría evitar posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa, lo cual representó un porcentaje de 91.61%. También se obtuvo que el desconocimiento de costos, gastos y los créditos fiscales representan vulnerabilidad a la estabilidad de la empresa que podrían conducirlo a pérdidas significativas. Por lo que se recomienda una oportuna implementación de un sistema de control interno.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control gubernamental

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción. (Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG.)

El control gubernamental constituye un proceso integral y permanente, que tiene como finalidad contribuir a la mejora continua en la gestión de las entidades; así como en el uso de los bienes y recursos del Estado.

El Control Gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente. (Andia, 2014)

2.2.1.1. Clases de control gubernamental

Según la Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG. El control gubernamental se clasifica de la siguiente manera:

- En función de quién lo ejerce: control interno y externo.
- En función del momento de su ejercicio: control previo, simultáneo y posterior.

a. Control interno

El control interno comprende las acciones de cautela previa y 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 efectuó correcta y eficientemente. Su aplicación es previa, simultánea y posterior.

b. Control externo

Se entiende por control externo al conjunto de políticas, normas métodos y procedimientos técnicos que compete aplicar a la Contraloría General de la Republica u otro órgano del sistema por encargo o designación de esta con el objeto de supervisar, vigilar verificar la gestión, captación y el uso de los recursos y bienes del Estado. Se realiza fundamentalmente mediante acciones de control con carácter selectivo y posterior.

2.2.2. Sistema Nacional de Control

“...El Sistema Nacional de Control es un conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el

ejercicio del Control Gubernamental en forma descentralizada...”
(Andia, 2014)

“...La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de la Entidades del Estado, define como sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura...” (Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG.)

2.2.2.1. Conformación del Sistema Nacional de Control Interno.

Según la Ley N° 27785 Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República en el artículo 13 describe que el Sistema está conformado por los siguientes órganos de control:

2.2.2.2. La Contraloría General, como ente técnico rector.

Todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental.

Las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General y contratadas, durante un período determinado...”.

Tabla N° 01

Conformación del Sistema Nacional de Control Interno

ENTIDAD	DESCRIPCION
---------	-------------

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	Es el ente rector del Sistema Nacional de Control dotado de autonomía administrativa funcional, económica y financiera, que tiene por misión dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia del control gubernamental.
ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL	Ubicado en el mayor nivel jerárquico de la entidad, el cual constituye la unidad especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental en la entidad.
SOCIEDAD DE AUDITORIA	Las sociedades de auditoria (SOA) son las personas jurídicas calificadas e independientes en la realización de labores de control posterior externo, que son designadas por la Contraloría General.

Fuente: Artículo 13°, Ley N° 27785 Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

2.2.3. Control interno

2.2.3.1. Definición

El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.

“...El control interno es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización. La gerencia y el personal de todo nivel tienen que estar involucrados en este proceso para enfrentarse a los riesgos y para dar seguridad

razonable del logro de la misión de la institución y de los objetivos generales..." (Comité de Normas de Control Interno, 2016)

El control interno comprende las acciones que corresponde adoptar a los titulares y funcionarios de las entidades para preservar, evaluar y supervisar las operaciones y la calidad de los servicios que prestan. (Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG.)

La evaluación del control interno comprende la revisión del diseño, la implementación y la efectividad de los controles internos establecidos por la entidad para la materia a examinar, así como sus niveles de cumplimiento.

Se realizará de acuerdo al tipo y alcance de auditoría que se ejecuta, tomando en cuenta las normas y estándares profesionales pertinentes. Incluye dos etapas:

- Comprensión de los controles implementados, obteniendo la documentación que los sustenta, con el propósito de verificar si el diseño de los mismos es el adecuado con los objetivos de la materia a examinar.
- Comprobación de que los controles implementados funcionan efectivamente y logran sus objetivos.

Como resultado de la evaluación del control interno, y de acuerdo a la naturaleza de las deficiencias de diseño o funcionamiento detectadas, la comisión auditora emitirá las recomendaciones pertinentes a la entidad a fin que

disponga los correctivos necesarios para su fortalecimiento. La evaluación del control interno podrá efectuarse en la etapa de Planificación o Ejecución, según el tipo de auditoría que se realice. (Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG.)

2.2.3.2. Objetivos del control interno

Según el Comité de Normas de Control Interno (2016) "...Establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del Control Interno:

- a) Objetivos operativos:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- b) Objetivos de información:** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- c) Objetivos de Cumplimiento:** Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a la que está sujeta la entidad.

2.2.3.3. Objetivos del control Interno en el sector público:

- a) Gestión pública:** Busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios.

b) Lucha anticorrupción: Busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal.

c) Legalidad: Busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales. Este objetivo está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos.

2.2.3.4. Componentes del control interno

Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad.

El enfoque moderno establecido por el C.O.S.O. la guía de INTOSAI y la ley N° 28716, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre si y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión.

Grafico N° 01
Componentes del Control Interno



Fuente: El Sistema Nacional de Control - "Control Gubernamental". (Leonarte, 2014).

Los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto, Actividades de Supervisión, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad.

Una entidad puede lograr un Control Interno efectivo cuando los cinco componentes están implementados, es decir, están presentes y funcionan adecuadamente. (Leonarte, 2014)

1. Ambiente de control interno

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas de las personas con respecto al control de sus actividades.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen las operaciones y estiman riesgos.

Igualmente tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Son elementos del ambiente de control entre otros, integridad y valores éticos, estructura orgánica, asignación de autoridad y responsabilidad y políticas para la administración del personal.

2. Evaluación del riesgo

El riesgo se define como la probabilidad de que un efecto o acción afecte adversamente a la entidad. Son elementos de la evaluación del riesgo entre otros, cambios en el ambiente operativo del trabajo, ingreso de nuevo personal, implementación de sistemas de información nuevos y reorganización de la entidad.

“...La evaluación de riesgo es el proceso de identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos de la entidad y para determinar una respuesta apropiada Implica”:

- 1) *Identificación del riesgo.*
- 2) *Valoración del riesgo.*
- 3) *Evaluación de la tolerancia al riesgo de la organización.*
- 4) *Desarrollo de respuestas.*

Dado que las condiciones gubernamentales, económicas, industriales, regulatorias y operacionales están en constante cambio, la evaluación de riesgo debe ser un proceso constante. Implica la identificación y análisis de condiciones modificadas y oportunidades y riesgos (ciclo de evaluación del riesgo) y la adaptación del control

interno para dirigirlo hacia los riesgos cambiantes...”
(Comité de Normas de Control Interno, 2016).

3. Actividades de control

Se refiere a las acciones que realizan la gerencia y el personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen medios idóneos para asegurar el logro de los objetivos de la entidad.

4. Información y comunicación

Está constituido por los métodos y procedimientos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar las decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad.

5. Supervisión

Representa al proceso que evalúa la calidad de control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Se orienta a la identificación de controles débiles, insuficientes e innecesarios promueven su reforzamiento.

2.2.4. Normas de control interno

2.2.4.1. Concepto

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado. (Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG.)

2.2.4.2. Estructura de las normas de control interno

Las Normas de Control Interno tienen la siguiente estructura:

- **Código:** Es la numeración correlativa que se le asigna a cada norma
- **Título:** Es la denominación breve de la norma.
- **Sumilla:** Es la parte dispositiva de la norma o el enunciado que debe implementarse en cada entidad
- **Comentario:** Es la explicación sintetizada de la norma que describe aquellos criterios que faciliten su implantación en las entidades públicas.

2.2.4.3. Características de las normas de control interno

Las Normas de Control Interno tienen como características principales, ser:

- Concordantes con el marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas administrativos, así

como con otras disposiciones relacionadas con el control interno.

- Compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la CGR
- Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos
- Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental.

2.2.4.4. Objetivos de las Normas de Control Interno

Las Normas de Control Interno tienen como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales.

En este contexto, los objetivos de las Normas de Control Interno son:

- Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la,
- Regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.
- Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

2.2.5. Gestión administrativa

2.2.5.1. Definiciones de gestión

El término gestión tiene varias acepciones, tales como: pilotaje de organizaciones, exploración y explotación de lo posible, pensamiento útil para la acción, reflexión para la decisión, liderazgo y visión de futuro, comunicación y resolución de conflictos; hacer diligencias, hilvanar las acciones, entretelar los esfuerzos, apalancar los procesos; todo ello para lograr los objetivos y resultados previamente establecidos.

Desde un punto de vista más ligado a la teoría organizacional, la gestión es vista como un conjunto de procesos teórico-prácticos integrados horizontal y verticalmente dentro del sistema organizacional, para cumplir los mandatos sociales.

Gestión tiene que ver con gobernabilidad, integración entre lo técnico y lo político; la gestión articula los procesos teóricos y prácticos para dar sentido y razón de ser a la gobernabilidad y a la dirección de todos los equipos e individuos.

Si nos remitimos a la definición que nos entrega la Real Academia de la Lengua Española, gestión se define como la Acción y efecto de administrar.

Con esta definición, nos volvemos a topar con el mismo problema planteado en un principio. Para muchos, la gestión es más que solamente administrar, y esto debido a que la palabra administrar, no necesariamente refleja las acciones de organización, previsión, planificación, iniciativa, toma de decisiones,

administración de recursos, etc., todas acciones que se consideran como características propias del concepto Gestión, en el campo empresarial.

La gestión está formada por las actividades de: Información, decisión, acción y Control, todas ellas formando parte de un ciclo en permanente retroalimentación, que permite crecer y alcanzar los objetivos propuestos por las organizaciones. Tomando el concepto de gestión como un ciclo, podemos afirmar que la Gestión es más bien un proceso. Al definirla como proceso, es posible analizarlo y descomponerlo en subprocesos que pueden ser estudiados en profundidad. Este proceso de gestión, en términos clásicos, aún mantiene las cuatro componentes básicas como lo es: la Planificación, Organización, Dirección y Control. En este ciclo, se encuentra el concepto de información, en cada una de las etapas del proceso. (Llorens, 2014)

2.2.5.2. Niveles de gestión

Pérez (2014), categoriza a la gestión en tres niveles: gestión estratégica, gestión táctica y gestión operativa.

- **La gestión estratégica**, que se desarrolla en los niveles de dirección y sus decisiones y acciones son de carácter corporativo y de largo plazo. Está relacionada con la definición general de la organización y su entorno.
- **La gestión táctica**, que considera como base a la gestión estratégica, al impacto de sus decisiones y acciones de mediano plazo, comprende las unidades

estratégicas y enmarca las funciones de organización y coordinación.

- **La gestión operativa**, se basa en la gestión táctica, sus decisiones y acciones en el corto plazo, incluyendo los equipos de trabajo (maquinas e individuos) y determinando las funciones de ejecución y control.

2.2.5.3. Semejanzas y diferencias entre administración y gestión

Para Núñez (2015) estos dos conceptos tienen una esencia común en cuanto refieren actividades de planeación, organización, dirección, evaluación y control. Sin embargo, difieren en sus orientaciones específicas:

- **La administración**, es una actividad que opera directamente en la coordinación de recursos. Se fundamenta en la teoría organizacional, la dirección estratégica y el comportamiento organizacional.
- **La gestión**, es el proceso de adopción y ejecución de decisiones sobre las políticas, estrategias, planes y acciones relacionadas con la actividad central de la empresa, dirige su estrategia hacia los objetivos de la empresa y hacia los medios para la consecución de sus objetivos organizacionales.

En conclusión podemos decir que la gestión se refiere a la parte dinámica operacional (las acciones, los resultados, las evaluaciones y las correcciones en el quehacer administrativo), mientras que la administración se enfoca en las reglas, normas, formas, estructura y los procedimientos establecidos; es decir se refiere a la

parte estática y formal del fenómeno administrativo (esto si se refiere a la administración tradicional).

2.2.5.4. Definición de gestión administrativa

El Diccionario de la Real Academia Española de la Lengua explica que “la administración es la acción de administrar, acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar”.

Es “la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles”.

“Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos”.

El autor Anzola, (2014) menciona que “gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control”.

Al respecto la investigadora considera que la gestión administrativa es una de las actividades más importantes en una organización, ya que mediante esta se puede lograr el cumplimiento y el logro de los objetivos mediante la unión de esfuerzos coordinados de todo el personal que labora dentro de la misma. Toda empresa persigue un fin, el mismo que se puede alcanzar

mediante un proceso ordenado.

2.2.5.5. Origen y evolución de la gestión administrativa

La práctica de administración ha existido desde los tiempos más remotos, los relatos Judío – Cristianos de Noé, Abraham y sus descendientes, indican el manejo de grandes números de personas y recursos para alcanzar una variedad de objetivos, desde la construcción de alcas a gobernar ciudades y ganar guerra, muchos textos administrativos citan a Jetro el suegro de Moisés como el primer consultor administrativo, él enseñó a Moisés los conceptos de delegación, la administración por excepción y el alcance del control.

Las antiguas civilizaciones de Mesopotamia, Grecia, Roma mostraron los resultados maravillosos de una buena práctica administrativa en la producción de asuntos políticos, el advenimiento de Frederick, W. Taylor y la escuela de administración científica, iniciaron el estudio general de administración como disciplina.

2.2.5.6. Precursores de la gestión administrativa

Para que la administración sea lo que es hoy día, es un hecho que existieron personajes destacados que con sus aportes colaboraron para el desarrollo de la misma. Entre ellos se encuentran: Confucio: Filósofo, proporcionó una serie de reglas para la Administración pública recomendando:

- a) Que las personas que ocupan posiciones públicas deben conocer bien el país para así estar en condiciones de resolver sus problemas.
- b) Excluir de la selección del personal el favoritismo y el partidatismo.

c) Que los funcionarios seleccionados deberían ser personas honradas desinteresadas y capaces.

- **Adán Smith:** enunció el principio de la división del trabajo considerándolo necesario para la especialización y para el aumento de la producción.
- **Henry Metcalfe:** Se distinguió por implantar nuevas técnicas de control administrativo e ideó una nueva manera de control considerada como muy eficiente. Publicó un libro titulado "El Costo de Producción y la Administración de Talleres Públicos y Privados, considerada como una obra precursora de la administración científica.
- **Woodrow Wilson:** Hizo una separación entre política y Administración y le dio el calificativo de ciencia a la administración propugnando su enseñanza a nivel universitario.
- **Frederick W. Taylor:** se le considera padre de la administración científica; Taylor trabajó entre los años 1880 y 1915 en una serie de empresas, realizando varios experimentos y aplicando sus propias ideas en busca del mejoramiento de la administración descubriendo que existen fallos o deficiencias que eran imputables del factor humano, ya que según criterio, los trabajadores "En lugar de emplear todo su esfuerzo a producir la mayor cantidad posible de trabajo, en la mayoría de los casos hacen deliberadamente los menos que pueden", además promovió que las fuentes de empleo aumentarían la paga a los trabajadores más productivos.

2.2.5.7. Importancia de la gestión administrativa

La tarea de construir una sociedad económicamente mejor, normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna.

El proceso administrativo permite a la empresa llevar adecuadamente sus actividades, mediante la planificación, la organización, dirección y control. De los mismos incluyendo un adecuado desempeño de sus administradores, así como también nos permitirá medir el grado en que los gerentes realizan su función y si realizan debidamente su trabajo. (Amador, 2015)

En situaciones complejas, donde se requiere un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos.

Este hecho acontece en la administración pública, ya que dado su importante papel en el desarrollo económico y social de un país y su cada vez más acentuada absorción de actividades que anteriormente estaban relegadas al sector privado, la maquinaria administrativa pública se ha constituido en la empresa más importante de un país.

Es en la esfera del esfuerzo colectivo donde la administración adquiere su significación más precisa y fundamental, ya sea social, religiosa, política o económica, toda organización depende de la administración para llevar a cabo sus fines; de la buena o

mala gestión administrativa depende el éxito o fracaso de la empresa.

La gestión administrativa es el conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar para alcanzar los objetivos señalados en el uso de seres humanos y otros recursos.

2.2.5.8. Funciones de la gestión administrativa

Según Amador (2015), la gestión administrativa se realiza a través de cuatro funciones específicas: planeación, organización, dirección y control.

- 1. Planeación:** consiste en fijar los resultados que se espera alcanzar (objetivos), así como las acciones que se deben realizar para lograrlos. Los factores internos y externos que pueden afectar al emprendimiento deben ser revisados en esta etapa, y se tomarán decisiones para llegar a los resultados deseados.
- 2. Organización:** es “el proceso de dividir el trabajo y coordinar el logro de resultados hacia un propósito común; es el acto de combinar habilidades, posibilidades técnicas, experiencias, recursos y todos los elementos que podrían convertirse en resultados”. Se debe tener un especial cuidado con esta etapa, porque involucra a las personas (recursos humanos), siendo necesario crear un ambiente adecuado de trabajo.

- 3. Dirección:** es el proceso de conducir y coordinar los esfuerzos laborales de las personas que integran una organización, ayudándolos a desarrollar tareas relevantes dentro de ella. Comprende el compromiso y liderazgo de un grupo, incluye la supervisión de las actividades, la motivación de las personas para que contribuyan eficientemente a los objetivos, así como una adecuada comunicación para facilitar las actividades y evitar conflictos interpersonales.

- 4. Control:** incluye verificar durante los procesos o al final de los mismos el desempeño del grupo de trabajo. Esta verificación se realiza teniendo en cuenta los planes iniciales y las decisiones que se habían tomado en cuanto a las acciones a realizar. A partir del control, se deben tomar medidas correctivas que orienten el trabajo hacia los resultados esperados.

Gráfico N° 02

Funciones de la gestión administrativa



Fuente: Los Procesos Administrativos. Amador (2015).

2.2.5.9. Medios utilizados en la gestión administrativa

Luna (2014) plantea los siguientes medios o recursos:

- 1. Recursos materiales**, son los bienes tangibles con que cuenta la empresa para poder ofrecer sus servicios, tales como:
 - Instalaciones: edificios, maquinaria, equipo, oficinas, terrenos, instrumentos, herramientas, etc.
 - Materia prima: materias auxiliares que forman parte del producto, productos en proceso, productos terminados, etc.
- 2. Recursos técnicos**, son aquellos que sirven como herramientas e instrumentos auxiliares en la coordinación de los otros recursos. Pueden ser:

- Sistemas de producción, de ventas, de finanzas, administrativos, etc.
- Fórmulas, patentes, marcas, etc.

3. Recursos humanos, estos recursos son indispensables para cualquier grupo social; ya que de ellos depende el manejo y funcionamiento de los demás recursos. Los Recursos Humanos poseen las siguientes características:

- Posibilidad de desarrollo.
- Ideas, imaginación, creatividad, habilidades.
- Sentimientos.
- Experiencias, conocimientos, etc.

Estas características los diferencian de los demás recursos, según la función que desempeñan y el nivel jerárquico en que se encuentren pueden ser: obreros, oficinistas, supervisores, técnicos, ejecutivos, directores, etc.

4. Recursos financieros, son los recursos monetarios propios y ajenos con los que cuenta la empresa, indispensables para su buen funcionamiento y desarrollo, pueden ser:

- Recursos financieros propios: se encuentran en dinero en efectivo, aportaciones de los socios, utilidades, etc.
- Recursos financieros ajenos: están representados por préstamos de acreedores y proveedores, créditos bancarios o privados y emisiones de valores (bonos).

5. Recursos tecnológicos, es un medio que se vale de la tecnología para cumplir con su propósito. Los recursos tecnológicos pueden ser tangibles (computadoras, máquinas, otros equipos) o intangibles (un sistema, un procedimiento, una aplicación virtual). En la actualidad, la tecnología se ha convertido en un aliado clave para la realización de todo tipo de tareas.

2.2.5.10. Dimensiones de la gestión administrativa

Amador (2015) refirió a la planeación, organización y dirección y control:

1. Planeación

La Planeación es decir por adelantado, qué hacer, cómo y cuándo hacerlo, y quién ha de hacerlo. La planeación cubre la brecha que va desde donde estamos hasta dónde queremos ir. La tarea de la planeación es exactamente: minimización del riesgo y el aprovechamiento de las oportunidades.

Planificar implica que los administradores piensen con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos. La planificación requiere definir los objetivos o metas de la organización, estableciendo una estrategia general para alcanzar esas metas y desarrollar una jerarquía completa de Planes para coordinar las actividades. Sin la planificación, los departamentos podrían estar trabajando con propósitos encontrados e impedir que la organización se mueva hacia sus objetivos de manera eficiente

2. Organización

La organización se trata de determinar que recurso y que actividades se requieren para alcanzar los objetivos de la organización. Luego se debe diseñar la forma de combinarla en grupo operativo, es decir, crear la estructura departamental de la empresa.

La organización consiste en la asignación de recursos y actividades para alcanzar los objetivos, mediante órganos o cargos conformados y con la atribución de autoridades y responsabilidades en cada una de ellas. Organizar es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la empresa.

3. Dirección

La dirección es la supervisión directa de los empleados en las actividades diarias del negocio. La eficiencia del gerente en la dirección es un factor de importancia para lograr el éxito de la empresa. Los gerentes dirigen tratando de convencer a los demás que se les unan para lograr el futuro que surge de los pasos de la planificación y la organización. Dirigir significa mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.

Es el elemento de la administración en el que se logra la realización efectiva de lo planeado, por medio de la autoridad del administrador, ejercida a base de decisiones. Se trata por este medio de

obtener los resultados que se hayan previsto y planeado.

4. Control

El control es la cuarta función del proceso administrativo, que depende de la planeación, la organización y la dirección para completar el proceso administrativo.

La finalidad del control es asegurar que los resultados de lo que ha sido planeado, organizado y dirigido se ciñan lo más posible a los objetivos establecidos previamente. La esencia del control reside en comprobar si la actividad que se controla alcanzará o no los objetivos o los resultados deseados. El control es fundamentalmente un proceso que guía la actividad que se desarrolla hacia un fin determinado con anterioridad.

2.3. Definición de términos básicos

- **Administración:** Ciencia Social compuesta de principios, técnicas y prácticas, cuya aplicación a conjuntos humanos permiten establecer sistemas racionales de esfuerzo cooperativo, para alcanzar propósitos comunes que individualmente no es factible lograr. (RAE, 2017)
- **Administración pública:** La comprende a los organismos que desempeñan una función de interés público, especialmente de provisión de servicios y/o regulación de los comportamientos e intereses de la sociedad, el Mercado, así como del propio estado y sus instituciones. (Aguirre, 2015)
- **Administración de riesgos:** Es el proceso que consiste en identificar, medir, controlar y reportar los riesgos que la empresa enfrenta. (Aguirre, 2015)
- **Control de gestión:** Permite evaluar a la gestión en función de los objetivos trazados y resultados obtenidos en relación a los recursos, planes y programas de la entidad examinada. (Vega y Nieves, 2016)
- **Control presupuestario:** Es seguimiento DGPP en relación a los egresos respecto a los créditos presupuestarios y sus modificaciones. (Escalante, 2014)
- **Cultura de Control:** Conjunto de costumbres, conocimientos y actitudes con respecto al grado de desarrollo de los controles dirigidos a dar respuesta a los riesgos. (Vega y Nieves, 2016)
- **Competencia:** conjunto de conocimientos, Habilidades y destrezas que poseen las personas para el cumplimiento de sus actividades dentro de la institución. (RAE, 2017)
- **Comunicación:** La comunicación es el componente del Control que apoya la construcción de visión compartida, y el perfeccionamiento

del entramado de relaciones humanas de la entidad pública con sus grupos de interés internos y externos. (RAE, 2017)

- **Dirección:** La dirección es la parte "esencial" y "central", de la administración, a la cual se deben subordinar y ordenar todos los demás elementos. En efecto: si se prevé, planea, organiza, integra y controla, es sólo para bien realizar. (RAE, 2017)
- **Estructura de Control Interno:** Se denomina estructura de control interno al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos de control interno. (Vega y Nieves, 2016)
- **Evaluación:** Es la determinación sistemática del mérito, el valor y el significado de algo o alguien en función de unos criterios respecto a un conjunto de normas. (RAE, 2017)
- **Gestión administrativa:** Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. (Aguirre, 2015)
- **Gestión pública:** Es el conjunto de acciones mediante las cuales' las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo. Por su función, la administración pública pone en contacto directo a la ciudadanía con el poder político, satisfaciendo los intereses públicos de forma inmediata, por contraste con los poderes legislativo y judicial, que lo hacen de forma mediata. (Aguirre, 2015)
- **Normatividad:** Es el conjunto de reglas o leyes que se encargan de regir el comportamiento adecuado de las personas en una sociedad,

dentro de la cual influyen diversos factores en las personas para poderlas acatarlas y respetarlas como son la moral y la ética principalmente. (RAE, 2017)

- **Procesos de control:** Las políticas, procedimientos y actividades, los cuales forman parte de un enfoque de control, diseñados para asegurar que los riesgos estén contenidos dentro de las tolerancias establecidas por el proceso de evaluación de riesgos. (Escalante, 2014)
- **Política:** La política es una línea de conducta predeterminada que se aplica en una entidad para llevar a cabo todas las actividades, incluyendo aquellas no previstas. Mandato de la administración respecto de qué debe hacerse para efectuar el control. Sirve como base para proceder a su implementación. (RAE, 2017)
- **Planeación:** Función administrativa de tomar decisiones en forma sistemática acerca de las metas y actividades que perseguirán en el futuro, un individuo, un grupo, una unidad de trabajo o toda la organización. (RAE, 2017)
- **Planeación estratégica:** Conjunto de procedimientos para la toma de decisiones con respecto a las metas y estrategias de largo plazo de la organización. (Aguirre, 2015)
- **Toma de decisiones:** La toma de decisiones es un proceso en el que se plantean dos o más alternativas como soluciones tentativas a un problema, de la que, una vez evaluadas, se elige una y se aplica. (Aguirre, 2015)

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Hi: El control interno incide significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo, 2018.

H₀: El control interno no incide significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo, 2018.

2.4.2. Hipótesis específicas

a) H₁: La estructura actual del control interno presenta controles deficientes e influyen desfavorablemente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.

b) H₂: El control interno incide significativamente en el proceso de planeación de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.

c) H₃: El control interno incide significativamente en la organización de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.

d) H₄: El control interno incide significativamente en la dirección de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018, para la correcta toma de decisiones.

e) H₅: El control interno incide significativamente sobre el control de los recursos humanos y financieros de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.

2.5. Variables

❖ **Variable independiente:** X = Control Interno.

• **Indicadores:**

- X₁: Ambiente de control.
- X₂: Evaluación de riesgos.
- X₃: Actividades de control.
- X₄: Información y comunicación.
- X₅: Supervisión y monitoreo.

❖ **Variable dependiente:** Y = Gestión Administrativa.

• **Indicadores:**

- Y₁: Planeación.
- Y₂: Organización.
- Y₃: Dirección.
- Y₄: Control.

2.5.1. Definición conceptual de las variables

❖ **Control interno**

“Proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñada para enfrentar riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable del logro de los objetivos de la entidad”. (Marco conceptual del Control Interno, 2014)

❖ **Gestión administrativa**

“Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar”. (Aguirre, 2015)

2.5.2. Definición operacional de las variables

❖ **Control interno**

El control interno se puede definir operativamente a través de sus componentes como son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, y supervisión.

❖ **Gestión administrativa**

La gestión administrativa se puede definir operativamente a través de sus procesos como son: planeación, organización, dirección y control.

2.5.3. Operacionalización de las variables

Tabla Nº 02

Operacionalización de la variable independiente

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TECNICAS E INSTRUMENTOS	ESCALA
<p>Variable Independiente: Control Interno</p>	<p>“Proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñada para enfrentar riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable del logro de los objetivos de la entidad”. (Marco conceptual del Control Interno, 2014)</p>	<p>El control interno se puede definir operativamente a través de sus componentes como son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, y supervisión.</p>	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> Filosofía de la dirección. Integridad y valores éticos. Administración estratégica. Estructura organizativa. Administración de recursos humanos. Competencia profesional. Asignación de autoridad y responsabilidad. 	01 – 08	<p>Variable: Control interno.</p> <p>Instrumento: Se aplicará un cuestionario</p> <p>Autor(a): Br. Andrea Martina Villacorta Soria</p> <p>Fuente: Informe COSO I – Norma de Control Interno.</p> <p>Técnica: La técnica que se utilizará en este estudio será la encuesta.</p>	<p>El cuestionario de la variable: “Control Interno” contendrá en total 32 ítems (divido por cada dimensión) el cual será dirigido a los directivos, funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.</p> <p>Escala del instrumento:</p> <p>Se utilizará una escala de respuesta en formato Likert que presentará 5 opciones:</p> <p>Se cumple plenamente: 5 Se cumple en mayor grado: 4 Se cumple parcialmente: 3 No cumple: 2 No sabe: 1</p> <p>Niveles y rangos:</p> <p>Bajo 0% – 33% Moderado 34% – 66% Alto 67% – 100%</p>
			Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Establecer objetivos. Identificación de eventos. Evaluación del riesgo. Respuesta al riesgo. 	09 – 12		
			Actividades de Control Gerencial	<ul style="list-style-type: none"> Procedimientos de autorización y aprobación. Segregación de funciones. Evaluación costo - beneficio. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. Verificación y conciliaciones. Evaluación del desempeño. Rendición de cuentas. Documentación de procesos, actividades y tareas. Revisión de procesos, actividades y tareas. Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones. 	13 – 20		
			Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> Funciones y características de la información. Información y responsabilidad. Calidad y suficiencia de la información. Los sistemas de información. Flexibilidad al cambio. Archivo institucional. Comunicación interna. Comunicación externa. Canales de comunicación. 	21 – 29		
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> Actividades de prevención y monitoreo Seguimiento de resultados. Compromiso de mejoramiento. 	30 – 32		

Fuente: Elaboración propia.

Tabla N° 03
Operacionalización de la variable dependiente

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TECNICAS E INSTRUMENTOS	ESCALA
<p align="center">Variable Dependiente: Gestión Administrativa</p>	<p>“Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar”. (Aguirre, 2015)</p>	<p>La gestión administrativa se puede definir operativamente a través de sus procesos como son: planeación, organización, dirección y control.</p>	Planeación	<ul style="list-style-type: none"> Misión/visión Políticas asumidas Metas previstas Coordinación de actividades Elección de estrategias 	1 – 6	<p>Variable: Gestión administrativa.</p> <p>Instrumento: Se aplicará un cuestionario</p> <p>Autor(a): Br. Andrea Martina Villacorta Soria</p> <p>Fuente: Adaptado de Solarte, Enríquez y Benavides (2015).</p> <p>Técnica: La técnica que se utilizará en este estudio será la encuesta.</p>	<p>El cuestionario de la variable: “Gestión Administrativa” contendrá en total 24 ítems (divido por cada dimensión) el cual será dirigido a los trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.</p> <p>Escala del instrumento:</p> <p>Se utilizará una escala de respuesta en formato Likert que presentará 5 opciones:</p> <p>Siempre: 5 Casi siempre: 4 Algunas veces: 3 Casi nunca: 2 nunca: 1</p> <p>Niveles y rangos:</p> <p>Muy Adecuado 89 – 120 Adecuado 57 – 88 Nada adecuado 24 – 56</p>
			Organización	<ul style="list-style-type: none"> Estrategias de atención Elección de un modelo organizacional Socialización Manual de funciones Establecimiento del organigrama institucional 	9 – 12		
			Dirección	<ul style="list-style-type: none"> Estrategias de comunicación Trabajo en equipo Toma de decisiones Estrategias de motivación Estrategias de conciliación 	13 – 18		
			Control	<ul style="list-style-type: none"> Control previo Control concurrente Control posterior Capacitaciones Evaluación de desempeño 	19 – 24		

Fuente: Elaboración propia.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Tipo y nivel de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Por la naturaleza de la investigación, el presente estudio reúne las características principales para ser denominada como una investigación aplicada, debido a que los alcances de esta investigación serán más prácticos, más aplicativos y se sustentaran a través de normas y de instrumentos técnicos de recopilación de información. Este planteamiento da como resultado el sustento empírico y cuantitativo que nos permitirá llegar a las conclusiones finales de nuestro trabajo de investigación.

3.1.2. Nivel de investigación

Según Sampieri (2014), el nivel de investigación es descriptiva correlacional:

- **Descriptiva**

Llamada también investigación básica o diagnóstico. Son investigaciones elementales donde se pretende indagar solamente sobre las características de un fenómeno.

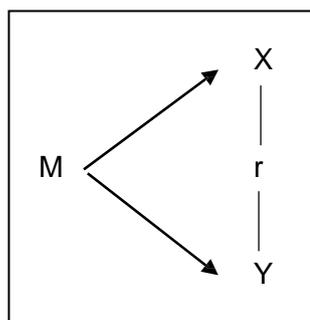
- **Correlacional**

Se orienta a la determinación del grado de relación existente entre dos a más variables de interés en una misma muestra de sujetos o el grado de relación existente entre dos fenómenos o eventos observados.

3.1.3. Diseño de la investigación

Según Sampieri (2014) el diseño a utilizar en la presente investigación es del tipo no experimental, transeccional correlacional; los diseños transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir variables y analizar su incidencia o interrelación en un momento dado.

No experimental, porque no se manipulo ninguna de las variables dentro de las áreas de estudio. Donde para efectos de estudio se simboliza con "X" y "Y". Mediante el siguiente esquema:



Dónde:

M = Muestra

X = Variable Independiente (Control Interno)

Y = Variable Dependiente (Gestión Administrativa)

r = Relación entre las variables de estudio.

3.2. Descripción del ámbito de la investigación

3.2.1. Unidad de análisis

La “unidad de análisis” está conformada por la totalidad de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, los cuales corresponden a los objetivos de la presente investigación.

Municipalidad Provincial Coronel Portillo (MPCP)

La Municipalidad Provincial de Coronel Portillo tiene como origen la demarcación territorial aprobada por el Congreso de la República a propuesta del Poder Ejecutivo. Sus principales autoridades emanan de la voluntad popular y tiene como soporte legal a la Ley N° 27972 “Ley Orgánica de Municipalidades”, con la finalidad de representar a los ciudadanos, promover una adecuada prestación de servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de la Provincia de Coronel Portillo.

Además, es el encargado de promover, apoyar y ejecutar proyectos de inversión y servicios públicos municipales que presenten objetivamente externalidades o economías de escala del ámbito provincial; para cuyo efecto, suscriben los convenios pertinentes con las respectivas Municipalidades Provinciales. Emitir las normas técnicas generales en materia de organización del espacio físico y uso del suelo, así como sobre protección y conservación del ambiente.

Datos generales:

- **Municipalidad Provincial de Coronel Portillo**
- Máxima Autoridad: Alcalde Provincial

- Dirección: Jr. Tacna N° 480
- Centro Poblado: Pucallpa
- Distrito: Callería
- Provincia: Coronel Portillo
- Región: Ucayali
- Teléfono: (061) 591412 / 577519 / 578439
- E-mail: comunicacion@municportillo.gob.pe
- Página Web: www.municportillo.gob.pe
- RUC: 20154572792
- Ubigeo: 250101
- **Horario de Atención al Público**
 - Lunes a Viernes: 7:30 am. a 3:45 pm.

Gráfico N° 03

Municipalidad Provincial de Coronel Portillo



Fuente: Portal Web – Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Ubicación y División Política

La provincia de Coronel Portillo es una de las cuatro que conforman el departamento de Ucayali en la República del Perú. Limita al norte con el departamento de Loreto; al levante, con la

República Federal de Brasil; al sur, con la provincia de Atalaya y al occidente, con la provincia de Padre Abad, los departamentos de Pasco y Huánuco.

Su nombre honra la memoria del coronel Pedro Portillo, prefecto de Loreto de 1901 a 1904 y funcionario del Ministerio de Fomento, cargos desde los cuales impulsó la exploración y el desarrollo de las comunicaciones.

La provincia tiene una extensión de 36 815,86 km² y se divide en siete distritos:

Tabla N° 04

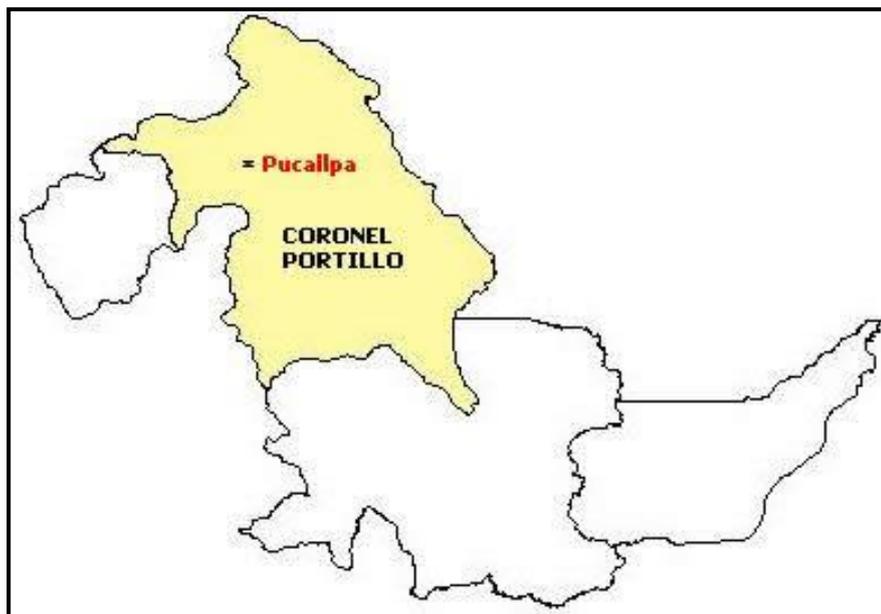
División administrativa de la Provincia de Coronel Portillo

Ubigeo	Distrito	Capital	Superficie km²	Habitantes 2017
250101	Callería	Pucallpa	10485.41	136478
250102	Campoverde	Campo Verde	1194.10	13515
250103	Iparía	Iparía	8029.12	10774
250104	Masisea	Masisea	14102.19	11651
250105	Yarinacocha	Puerto Callao	596.20	85605
250106	Nueva Requena	Nueva Requena	1857.82	5122
250107	Manantay	San Fernando	579.91	70745

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática – INEI, 2017.

Gráfico N° 04

Ubicación geográfica del Departamento de Ucayali



Fuente: Plan Regional de Desarrollo Concertado 2015-2018.

Misión

Somos una institución que promueve el bienestar de los ciudadanos, a través de una política de responsabilidad, honestidad y transparencia, brindando calidad, eficiencia y eficacia en el servicio al Público, que contribuyen a reducir las brechas generadas por los principales problemas sociales.

Visión

Al año 2018 la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo es el pilar organizacional modelo de la amazonia, que dirige el constante progreso de la Provincia, impulsando el desarrollo equitativo de la sociedad con ciudadanos dignos de altos valores morales.

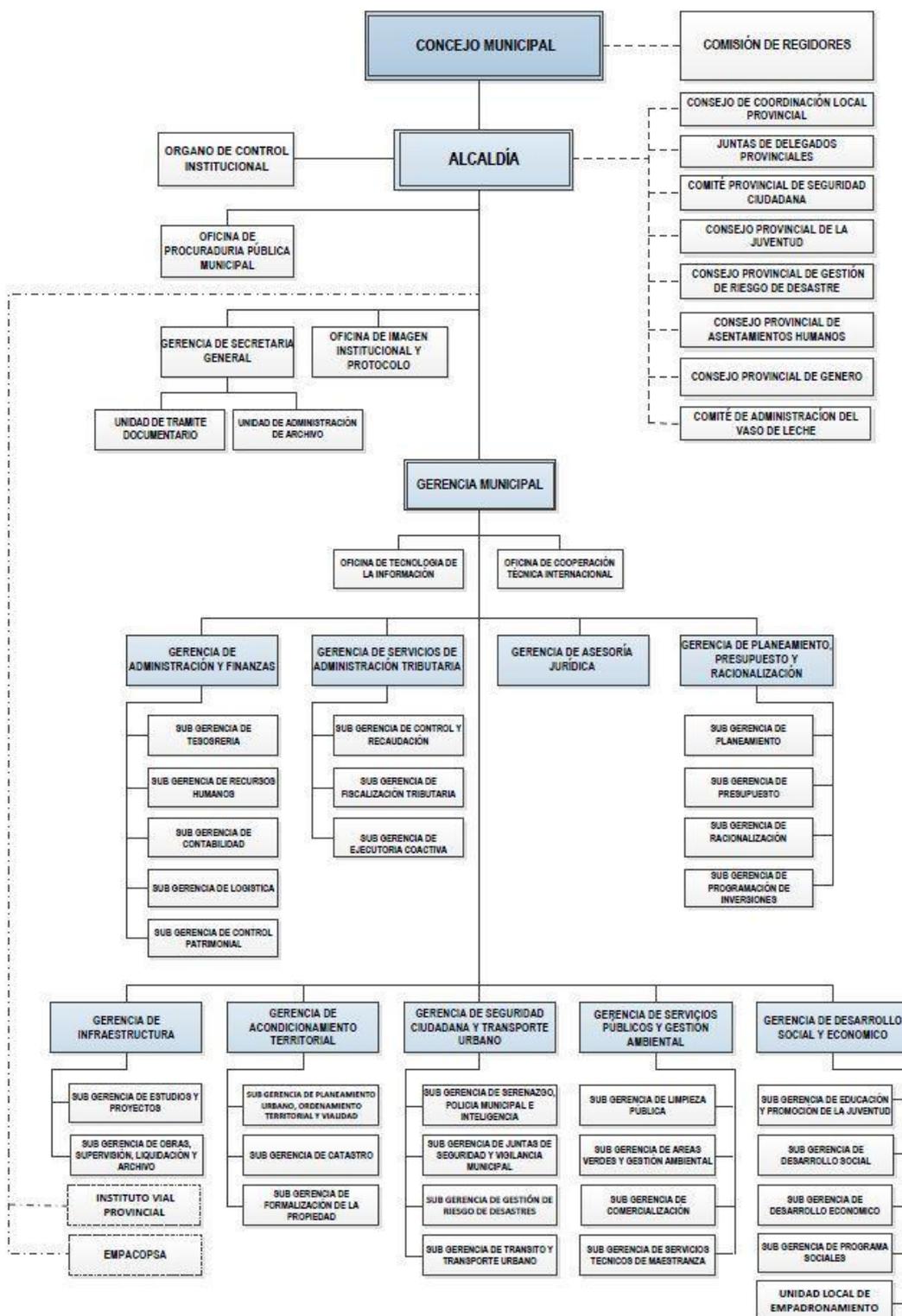
Estructura

Su estructura está compuesta por el alcalde municipal, su gerente municipal y los regidores. Además contiene varias gerencias: las generales son encargadas del mantenimiento y las sub generales son los representantes de sus respectivos distritos; y las direcciones son derivaciones de la administración interna.

Esto es elegido por la Asamblea Nacional de Gobiernos Regionales cada 4 años, salvo irregularidades.

Gráfico N° 05

Estructura orgánica de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo



Fuente: Plan Operativo Institucional MPCP 2017.

❖ Ámbito geográfico temporal

El presente trabajo de investigación tiene un radio de acción o ámbito provincial (Provincia de Coronel Portillo) durante los meses de julio hasta octubre del año 2018.

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. (Maya, 2014)

El universo de nuestro estudio está constituido por N = 404 trabajadores de las diversas áreas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla N° 05
Relación de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo

N°	GERENCIA/SUB GERENCIA/AREA/OFCINA	Total	Situación	
			O	P
01	Alcaldía	7	3	4
02	Oficina de Control Institucional – OCI	6	3	3
03	Procuraduría Pública Municipal	4	3	1
04	Gerencia Municipal	3	2	1
05	Oficina de Tecnologías de la Información	7	3	4
06	Oficina de Cooperación Técnica Internacional	1	1	0
07	Gerencia de Asesoría Jurídica	6	3	3
08	Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Racionalización	2	2	0
09	Sub Gerencia de Planeamiento	4	3	1
10	Sub Gerencia de Presupuesto	3	2	1
11	Sub Gerencia de Racionalización	3	1	2
12	Sub Gerencia de Programación de Inversiones	4	1	3
13	Gerencia de Secretaría General	3	3	0
14	Unidad de Tramite Documentario	4	4	0
15	Unidad de Administración de Archivos	4	3	1
16	Oficina de Imagen Institucional y Protocolo	6	4	2
17	Gerencia de Administración y Finanzas	2	2	0
18	Sub Gerencia de Contabilidad	10	8	2
19	Sub Gerencia de Tesorería	9	5	4

20	Sub Gerencia de Recursos Humanos	6	6	0
21	Sub Gerencia de Logística	11	7	4
22	Sub Gerencia de Control Patrimonial	11	8	3
23	Gerencia de Servicios de Administración Tributaria	5	3	2
24	Sub Gerencia de Control y Recaudación	10	8	2
25	Sub Gerencia de Fiscalización Tributaria	7	5	2
26	Sub Gerencia de Ejecutoria Coactiva	6	5	1
27	Gerencia de Infraestructura y Obras	3	1	2
28	Sub Gerencia de Estudios y Proyectos	8	6	2
29	Sub Gerencia de Obras, Liquidación y Archivos	6	2	4
30	Gerencia de Acondicionamiento Territorial	3	2	1
31	Sub Gerencia de Planeamiento Urbano, Ordenamiento Territorial y Viabilidad	6	3	3
32	Sub Gerencia de Catastro	6	4	2
33	Sub Gerencia de Formalización de la Propiedad	7	4	3
34	Gerencia de Seguridad Ciudadana y Transporte Urbano	3	1	2
35	Sub Gerencia de Serenazgo, Policía Municipal e Inteligencia	40	38	2
36	Sub Gerencia de Juntas de Seguridad, Pacificación y Vigilancia	22	22	0
37	Sub Gerencia de Gestión del Riesgo de Desastres	5	3	2
38	Sub Gerencia de Tránsito y Transporte Urbano	6	5	1
39	Gerencia de Servicios Públicos y Gestión Ambiental	4	2	2
40	Sub Gerencia de Limpieza Pública	62	57	5
41	Sub Gerencia de Áreas Verdes y Gestión Ambiental	8	5	3
42	Sub Gerencia de Comercialización	9	8	1
43	Oficina de Fiscalización y Control Municipal	2	0	2
44	Sub Gerencia de Servicio Técnico de Maestranza	16	12	4
45	Gerencia de Desarrollo Social y Económico	2	2	0
46	Unidad Local de Empadronamiento (ULE)	3	0	3
47	Sub Gerencia de Educación y Promoción de la Juventud	11	8	3
48	Sub Gerencia de Desarrollo Social	34	17	17
49	Sub Gerencia de Desarrollo Económico	9	2	7
50	Sub Gerencia de Programas Sociales	15	3	12
Total General		404	305	129

Fuente: Cuadro de Asignación de Personal – CAP 2017, MPCP.

3.3.2. Muestra

La muestra de nuestra investigación está representada por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo. Ha sido considerada por muestreo no probabilístico, también llamada muestra dirigida, ya que supone un procedimiento de selección informal, porque a criterio del investigador los elementos son elegidos sobre lo que él cree que pueden aportar al estudio.

Maya (2014) refiere que las muestra no probabilísticas, puede llamarse también muestras dirigidas, pues la elección de los sujetos depende del criterio del investigador. En este caso se ha considerado el criterio de disponibilidad y facilidades para el trabajo de investigación.

Tamaño de la muestra.

Se determinara el tamaño de la muestra utilizando la fórmula que propone Maya (2014), que tiene en cuenta el tamaño de la población, el nivel de confianza expresado en un coeficiente de confianza redondeando y el margen de error.

La fórmula utilizada es la siguiente:

$$n = \frac{Z^2 (p \cdot q) N}{E^2 (N - 1) + Z^2 (p \cdot q)}$$

Donde:

N = Población conocida = 404 trabajadores

n = Muestra inicial de la población = ¿?

Z² = Nivel de confianza = 95% = 1.96

p = Probabilidad de éxito = 0.5

q = Probabilidad de fracaso = 0.5

E² = Error muestral = 5% = 0.05

Reemplazando:

$$n = \frac{1.96^2 (0.5*0.5) 404}{0.05^2 (404 - 1) + 1.96^2 (0.5*0.5)}$$

$$n = 197.1653031149956807$$

n = 197

Muestra ajustada

$n = \frac{n'}{1 + \frac{n'}{N}}$

Dónde:

N = Población conocida = 404

n = Muestra ajustada = ¿?

n' = Muestra sin ajustar = 197

$$n = \frac{197}{1 + \frac{197}{404}}$$

$$n = 132.4259567387687188$$

n = 132

Por lo tanto, el tamaño de la muestra está conformada por 132 (30 Funcionarios y Servidores hasta el tercer nivel, y 102 trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo), lo que equivale al 33% del total de la población.

3.4. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos

3.4.1. Técnicas

Peters (2014) refiriéndose a las técnicas de investigación afirma que: Las técnicas son los procedimientos e instrumentos que utilizamos para acceder al conocimiento. Encuestas, entrevistas, observaciones y todo lo que se deriva de ellas.

- **Observación:** Esta técnica es un proceso de búsqueda y recolección de información espontánea y natural. Permitted describir y analizar las características y el comportamiento de la organización, de los trabajadores, y de los hechos o fenómenos que se van suscitando.
- **Entrevista:** Esta técnica permitió recoger información acerca del control interno a través de una serie de preguntas que se realizara al personal que trabaja en el Órgano de Control Institucional y a los directivos de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.
- **Análisis documental:** Esta técnica permitió obtener información documental de la entidad en investigación que se utilizará para realizar la exposición y el análisis de los resultados. Se buscara información validando las fuentes para realizar el análisis. Además, se usara esta técnica para obtener datos de las normas, manuales, reglamentos, directivas relacionados con el tema de Investigación.
- **Encuesta:** La encuesta fue aplicada al personal que labora dentro de todas las gerencias, sub gerencias y áreas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo. La encuesta, por técnica de investigación será no probabilística intencional o por conveniencia; es decir que la muestra se seleccionara en

base a la conveniencia de accesibilidad y proximidad del investigador.

3.4.2. Instrumentos

El instrumento que se empleó para la recolección de datos fue el **cuestionario**, el cual, mediante preguntas adecuadamente formuladas, fueron aplicadas a los sujetos materia de investigación.

Sobre el cuestionario, Peters (2014) afirma que “el cuestionario es un conjunto de preguntas, preparado cuidadosamente, sobre los hechos y aspectos que interesan en una investigación, para que sea contestado por la población o su muestra”.

3.5. Validez y confiabilidad del instrumento

3.5.1. Validez

Para Sampieri (2014), “la validez es el grado en que un instrumento en verdad mide la variable que pretende medir”.

En razón a que la consistencia de los resultados de una investigación presenta un valor científico, los instrumentos de medición deben ser confiables y válidos, por ello, para determinar la validez de los instrumentos antes de aplicarlos serán sometidos a un proceso de validación de contenido.

Para cumplir con este criterio, se sometió el instrumento a una prueba denominada “Juicio de Expertos” mediante el cual, un especialista en metodología, en este caso el asesor de la Tesis designado por la universidad, evaluó el instrumento, la redacción y contenido del cuestionario, indicando que el instrumento es válido y aplicable a la unidad de estudio.

3.5.2. Confiabilidad

En cuanto a la confiabilidad, dicho instrumento fue sometido a la escala de correlación de Alfa de Cronbach, el cual indicara si existe una alta consistencia interna de los datos, por lo que se puede considerar que el instrumento es confiable.

Según Sampieri (2014), la confiabilidad de un instrumento de medición “es el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes”.

Coefficiente de Alfa de Cronbach, el cual requiere de una sola aplicación del instrumento y se basa en la medición de la respuesta del sujeto con respecto a los ítems del instrumento, el procesamiento se realizara mediante la siguiente fórmula matemática:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Dónde:

K = Número de preguntas o ítems.

$\sum S_i^2$ = Varianza del ítem i.

S_T^2 = Varianza de los valores totales observados.

α = Coeficiente de Alfa de Cronbach.

En palabras de Maya (2014) sirve: “Para evaluar la confiabilidad o la homogeneidad de las preguntas, es común emplear el coeficiente de Alfa de Cronbach. Este coeficiente tiene

valores entre 0 y 1, donde: 0: significa confiabilidad nula y 1 representa confiabilidad total”.

En ese sentido, se procedió a ingresar los datos del instrumento al software estadístico SPSS ver. 23, obteniendo los siguientes resultados:

Tabla N° 06
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,821	,835	24

Fuente: Software SPSS Ver. 23.

Como criterio general, (George y Mallery, 2003, p. 88) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de alfa de Cronbach:

- Coeficiente alfa > ,9 es excelente
- **Coeficiente alfa > ,8 es bueno**
- Coeficiente alfa > ,7 es aceptable
- Coeficiente alfa > ,6 es cuestionable
- Coeficiente alfa > ,5 es pobre
- Coeficiente alfa < ,5 es inaceptable

El coeficiente Alfa de Cronbach obtenido para el cuestionario es de 0.821 evidenciando que el instrumento tiene un alto nivel de confiabilidad.

3.6. Plan de recolección y procesamiento de datos

3.6.1. Plan de recolección de datos

Se inició solicitando autorización para la aplicación de las encuestas, mediante una carta de solicitud dirigida al Alcalde de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo. Una vez conseguido el permiso se coordinó con el Jefe de Personal, los horarios con las áreas de trabajo para la aplicación de los instrumentos.

Posteriormente, la fuente de información fue esencialmente primaria, puesto que la información fue proporcionada por los trabajadores. Para ello, los instrumentos de la investigación estuvieron diseñados en base a la revisión bibliográfica y al apoyo del asesor, los cuales fueron validados en base al Método del Alpha de Cronbach y el Juicio de Expertos. La información secundaria fue muy importante puesto que se procedió a analizar los documentos como tesis de grado, libros, internet, los mismos que fueron de aporte necesario para fundamentar la presente investigación.

3.6.2. Plan de procesamiento y análisis de los datos

- a) Tratamiento estadístico:** El cual consistió en la aplicación de las técnicas para tabular datos y expresar porcentualmente los resultados para su análisis e interpretación. En ese sentido se tabuló y expresó porcentualmente los resultados producto de la aplicación de encuestas con el software estadístico SPSS ver. 23.0.

b) Análisis e interpretación de datos: El análisis e interpretación de datos en el presente trabajo de investigación se encontraron ilustrados mediante cuadros estadísticos y gráficos respectivamente elaborados con el programa Microsoft Excel 2013.

c) Cuadro de valoración de resultados: Con el fin de evaluar la estructura de control interno se establecieron escalas de valoración que permitieron diagnosticar la situación actual del control interno.

Tabla N° 07

Cuadro de valoración de resultados

VALOR	CRITERIO DE EVALUACION	RANGO	CALIFICACION	CONDICION
1	No sabe	De 0 a ≤ 6	INICIAL	Control interno casi no existe, ni están definidos, ni formalizados no es posible comprobar.
2	No cumple	Mayor a 6 a ≤ 11	EN PROCESO	Control interno existe y está definido de manera general, su aplicación es inconsistente e insuficiente.
3	Se cumple parcialmente	Mayor a 11 a ≤ 15	IMPLEMENTADO	Control Interno está definido formalmente de manera general se aplica en su minoría
4	Se cumple en mayor grado	Mayor a 15 a ≤ 18	AVANZADO	Control Interno está definido de manera detallada y formalmente se aplica en su mayoría.
5	Se cumple plenamente	Mayor a 18 a ≤ 20	OPTIMIZADO	Control Interno está definido de manera detallada y formalmente se aplica en su totalidad.

Fuente: Metodología de análisis y evaluación de riesgos aplicados. (Solarte, Enríquez y Benavides, 2015)

A su vez se establecieron una escala para determinar el nivel de riesgo de control según el siguiente cuadro:

Tabla N° 08
Escala de calificación de riesgos

NIVEL DE RIESGO		CALIFICACION	DESCRIPCION
BAJO	0% - 33%	Aceptable	No existen factores de riesgo; los controles proveen y detectan cualquier aseveración errónea.
MODERADO	34% - 66%	Deficiente	Existen varios factores de riesgo y es posible que se presenten errores o irregularidades. Los controles no proveen ni detectan cualquier aseveración errónea que ocurre.
ALTO	67% - 100%	Malo	Existen varios factores de riesgo y es totalmente probable que existan errores o irregularidades.

Fuente: Metodología de análisis y evaluación de riesgos aplicados. (Solarte, Enríquez y Benavides, 2015)

Aspectos éticos

El presente trabajo de investigación cumple con los criterios establecidos por el diseño de investigación cuantitativa de la Universidad Alas Peruanas, el cual sugiere a través de su formato el camino a seguir en el proceso de investigación. Asimismo, se cumplió con respetar la autoría de la información bibliográfica, por ello se hará referencia de los autores con sus respectivos datos de editorial y la parte ética que éste conlleva.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

En el presente capítulo se presentan la exposición, análisis e interpretación de los resultados de la investigación realizada producto de la aplicación de métodos y técnicas antes mencionadas, para aceptar o rechazar las hipótesis asumidas en el trabajo de investigación referente al control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, según los objetivos específicos planteados. Para ello se incluyen cuadros, gráficos estadísticos y la interpretación de los resultados referente a la información obtenida mediante la observación directa, así como la aplicación de cuestionarios.

4.1. Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.

4.1.1. Evaluación de la situación actual del control interno en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.

Para evaluar la situación actual del control interno se ha elaborado un cuestionario referente a las normas de control interno, tomando en cuenta la Guía de implementación del Sistema de Control aprobado por la Contraloría General de la Republica, mediante Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG y la RC N° 320-2006-CG Normas de Control Interno; así mismo

dichos cuestionarios han sido aplicados a un total de 132 personas, entre funcionarios y trabajadores que laboran en las unidades de diferentes gerencias, sub gerencias, direcciones y áreas de la Municipalidad, en vista de que dichas personas intervienen en los procesos de la gestión administrativa de la institución. Esto permitió evaluar y determinar el nivel de implementación y cumplimiento de las Normas Generales de Control Interno que presentan los controles establecidos según la estructura del sistema de control interno, el resultado de la aplicación de los cuestionarios permitió contrastar la hipótesis planteada para el presente objetivo.

Una vez efectuada la encuesta a los servidores y funcionarios de las unidades en estudio, en relación a los resultados obtenidos en las acciones de implementación de control interno, se ha organizado la información según la estructura del control interno por componentes, aplicando una escala de valoración de respuestas, tal como se muestra en el siguiente:

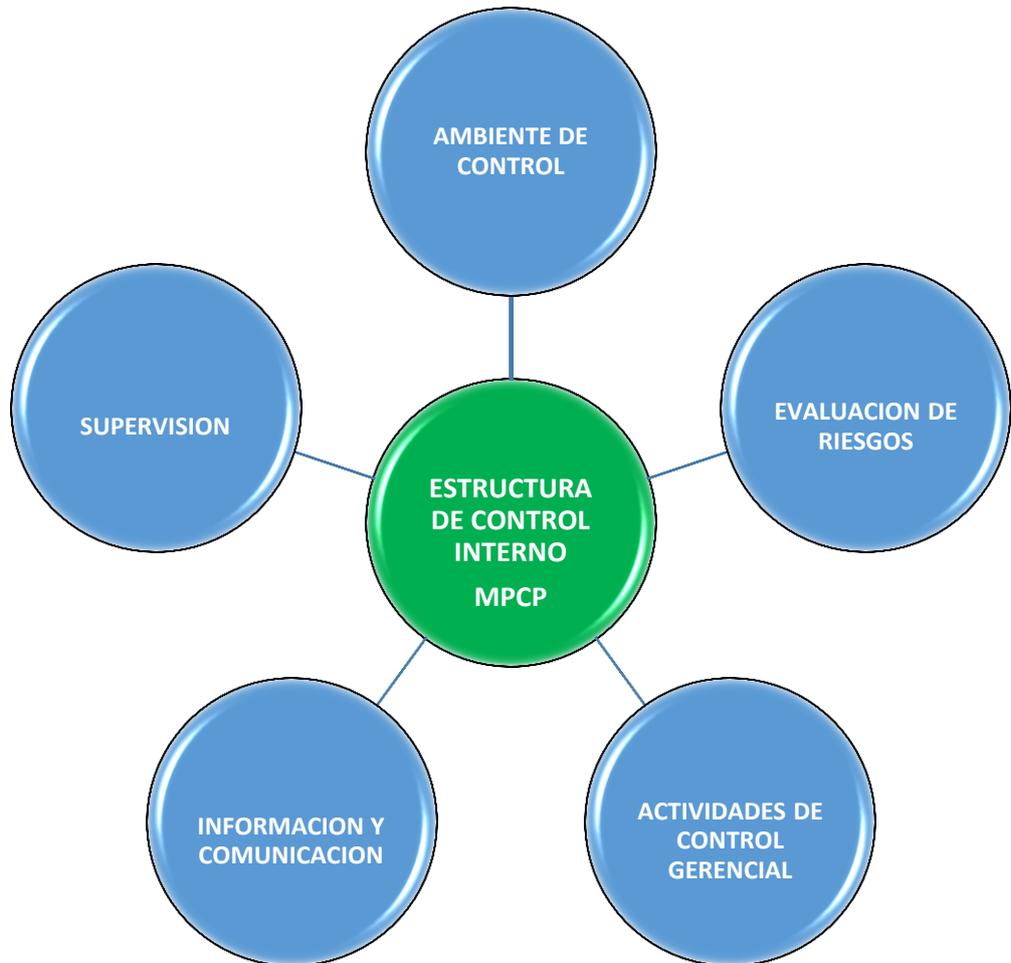
Tabla N° 09
Escala de Valoración de las Respuestas

PUNTAJE	CRITERIO DE EVALUACION	RANGO
1	No sabe	De 0 a <= 6
2	No cumple	Mayor a 6 a <=11
3	Se cumple parcialmente	Mayor a 11 a <=15
4	Se cumple en mayor grado	Mayor a 15 a <=18
5	Se cumple plenamente	Mayor a 18 a <=20

Fuente: Metodología de análisis y evaluación de riesgos aplicados. (Solarte, Enríquez y Benavides, 2015)

El resultado arribado de la aplicación de cuestionarios, descomponen según la estructura de control interno como sigue:

Gráfico N° 06
Estructura de control interno para el cuestionario



Fuente: R.C. N° 320-2006-CG Normas de Control Interno.

A continuación, se describen los resultados obtenidos de cada uno de estos componentes del control interno, como sigue:

COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

Tabla N° 10

Resultados del cuestionario “Componente Ambiente de Control en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo”

N°	ITEMS	CALIFICACION				
	COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
1	La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.	56	44	32	0	0
2	La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública".	21	13	52	34	12
3	Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la Dirección.	11	21	45	32	23
4	La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.	0	0	10	55	67
5	La entidad cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) y un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado.	0	0	23	78	31
6	La entidad elabora anualmente un plan de Formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo.	17	45	62	8	0
7	Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.	0	32	58	32	10
8	El Órgano de Control Institucional - OCI, evalúa periódicamente el sistema de control interno de la entidad.	24	17	45	34	12
TOTAL		129	172	327	273	155

Fuente: Cuestionario ambiente de control.

Tabla N° 11

Ambiente de Control en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo

CRITERIO DE EVALUACION	CALIFICACION DEL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL				
	RANGO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE GLOBAL	EFFECTIVIDAD PARCIAL	RIESGO PARCIAL
No sabe	De 0 a <= 6	1.98	12.10	60.50%	39.50%
No cumple	Mayor a 6 a<=11	2.20			
Se cumple parcialmente	Mayor a 11 a<=15	3.28			
Se cumple en mayor grado	Mayor a 15 a<=18	2.57			
Se cumple plenamente	Mayor a 18 a<=20	2.07			

Fuente: Cuestionario ambiente de control.

En cuanto a los resultados obtenidos en la Tabla N° 11 referente al componente **AMBIENTE DE CONTROL**, el puntaje obtenido para este componente es de 12.10, que de acuerdo al criterio de evaluación mencionados en la misma tabla, se encuentra dentro del rango **Se cumple parcialmente**, con una efectividad del 60% y un nivel de riesgo del 40% calificado como **Moderado**; es decir, el componente ambiente de control interno está presentando ciertas deficiencias en los controles establecidos; como se puede observar en la Tabla N° 10, donde las votaciones de los encuestados nos demuestran que se han identificado los siguientes factores de riesgo:

- Existe muy poco interés y compromiso de la alcaldía por implementar actividades de control en los procesos administrativos de la institución; por lo que no existe un ambiente de confianza, el mismo que limita el desempeño del personal que labora en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

- No existe una adecuada difusión de las normas del código de ética, según la Ley N° 27815 Ley de Código de Ética de la Función Pública. Es decir, no se ha elaborado ningún documento de gestión (Resolución de Alcaldía, Resolución de Gerencia, Ordenanza Municipal, Acuerdo de Consejo y/o Decreto de Alcaldía) en el cual se establezcan lineamientos para la difusión del código de ética de la función pública en las gerencias y dependencias de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.
- En la mayoría de los casos no se toman acciones disciplinarias frente a transgresiones éticas incurridas. En ese sentido existe desconocimiento de la **DIRECTIVA N° 009-2009-MPCP-GPPR-SGR “Directiva que Norma la Protección del Estímulo e Incentivos, para los Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, que denuncien el Incumplimiento de las Disposiciones de la Ley del Código de Ética de la Función Pública”**, donde indica en el numeral 7 que todo empleado público de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo que tenga conocimiento de cualquier acto contrario a lo normado por el Código de Ética, se encuentra en la obligación de comunicar a la Gerencia Municipal de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, quien a su vez si estos actos contrarios a la Ley que resulten debidamente comprobados, obtendrán un reconocimiento de la Institución Edil con anotación en el Legajo Personal, constituyendo mérito del trabajador para efectos de evaluación del desempeño, capacitación, promoción y ascenso de ser el caso, entre otros.
- Los documentos de gestión de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, se encuentran difundidos mediante su portal web oficial (<http://www.municportillo.gob.pe>). Si bien es cierto el Reglamento de Organización y Funciones - ROF 2017, se encuentra actualizado y aprobado mediante Ordenanza Municipal N° 009-2017-MPCP de fecha 25 de Julio de 2017; es preciso indicar, que el Manual de Organizaciones y Funciones - MOF vigente se encuentra

desactualizado, el mismo que fue aprobado mediante Resolución de Alcaldía N° 429-2016-MPCP de fecha 8 de julio del 2016, el cual no delimita de manera clara y precisa las actividades que desarrollan las áreas y dependencias en estudio por lo que se debe actualizar dicho documento.

- Existe muy poco interés por parte de la alcaldía y gerencias de brindar capacitaciones al personal, por lo que el rendimiento del desempeño de las actividades del trabajador no es óptimo y no contribuye a un buen ambiente de control.
- El Órgano de Control Institucional – OCI, cumple sus funciones de control, pero falta que se difundan formalmente documentos y normas internas, que regulen los procedimientos administrativos y sus respectivas acciones disciplinarias.

COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Tabla N° 12

Resultados del cuestionario “Componente Evaluación de Riesgos en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo”

N°	ITEMS	CALIFICACION				
	COMPONENTE EVALUACION DE RIESGO	1	2	3	4	5
9	La Dirección (Directorio, Gerencias y jefaturas) ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.	52	43	32	5	0
10	En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad).	51	32	45	4	0
11	Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito.	62	46	24	0	0
12	Se han establecido las acciones necesarias (Controles) para afrontar los riesgos evaluados.	65	52	15	0	0

TOTAL	230	173	116	9	0
--------------	------------	------------	------------	----------	----------

Fuente: Cuestionario componente evaluación de riesgos.

Tabla N° 13

Evaluación de Riesgos en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo

CRITERIO DE EVALUACION	CALIFICACION DEL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS				
	RANGO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE GLOBAL	EFFECTIVIDAD PARCIAL	RIESGO PARCIAL
No sabe	De 0 a <= 6	1.84	5.13	25.65%	74.35%
No cumple	Mayor a 6 a<=11	1.68			
Se cumple parcialmente	Mayor a 11 a<=15	1.28			
Se cumple en mayor grado	Mayor a 15 a<=18	0.33			
Se cumple plenamente	Mayor a 18 a<=20	0.00			

Fuente: Cuestionario componente evaluación de riesgos

En referencia a los resultados obtenidos de acuerdo a la Tabla N° 13, el puntaje obtenido para el segundo componente **EVALUACION DE RIESGOS** es de 5.13 que se encuentra dentro del rango **No sabe** considerándose un nivel de implementación inicial; con una efectividad del 26% y un nivel de riesgo del 74% calificándose **Alto**, debido a que no se limitan los riesgos que afectan las actividades que desarrolla la entidad, tomando en cuenta las preguntas del cuestionario de la Tabla N° 12, se han identificado varios factores de riesgo:

- Falta de planificación de actividades de identificación, análisis o valoración de los riesgos a los que están expuestos. No se ha elaborado el Plan de Administración de Riesgos de la entidad. Frente a esta situación la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo debe establecer y desarrollar estrategias de gestión, planes, métodos de manera clara,

organizada e interactiva que permita definir acciones en respuesta a los riesgos administrativos.

- No se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran las actividades administrativas del personal. Existe desinterés y deficiente participación del personal en la identificación de riesgos; no existe estrategias para la identificación de riesgos potenciales.
- Se carece de una metodología de identificación de riesgos puesto que no se realizan análisis FODA (fortalezas – oportunidades – debilidades – amenazas) para la identificación de eventos externos e internos como parte del proceso de planeamiento estratégico.
- No se realizan registro de los riesgos más significativos según probabilidad de ocurrencia e impacto de estos, ni se realizan actividades que minimicen los efectos de los riesgos. En tanto es necesario que la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo implemente técnicas y estrategias para valorar los riesgos a partir de la probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencia.
- Existe descuido en establecer lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos potenciales identificados. Es decir falta establecer estrategias de respuesta a los riesgos según la probabilidad y el impacto, tolerancia al riesgo, análisis costo beneficio.

COMPONENTE CONTROL GERENCIAL

Tabla N° 14

Resultados del cuestionario “Componente Control Gerencial en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo”

N°	ITEMS	CALIFICACION				
	COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	1	2	3	4	5
13	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.	35	28	45	24	0
14	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude.	18	56	39	19	0
15	Se ha identificado los activos expuestos a Riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos.	48	25	52	7	0
16	Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.	24	13	64	31	0
17	La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.	51	39	31	11	0
18	La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su Personal.	12	6	41	58	15
19	El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos.	4	0	63	44	21
20	Es restringido el acceso a la sala de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup).	8	5	38	54	27
TOTAL		200	172	373	248	63

Fuente: Cuestionario componente control gerencial.

Tabla N° 15
Control Gerencial en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo

CRITERIO DE EVALUACION	CALIFICACION DEL COMPONENTE CONTROL GERENCIAL				
	RANGO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE GLOBAL	EFFECTIVIDAD PARCIAL	RIESGO PARCIAL
No sabe	De 0 a <= 6	1.42	8.01	40.05%	59.95%
No cumple	Mayor a 6 a<=11	1.20			
Se cumple parcialmente	Mayor a 11 a<=15	2.93			
Se cumple en mayor grado	Mayor a 15 a<=18	1.97			
Se cumple plenamente	Mayor a 18 a<=20	0.58			

Fuente: Cuestionario componente evaluación de riesgos

En referencia a los resultados obtenidos para el tercer componente **CONTROL GERENCIAL**, según la Tabla N° 15 es de 8.01, que se encuentra dentro del rango **No cumple** considerándose un nivel de implementación en proceso; con una efectividad del 40% y un nivel de riesgo del 60% calificándose **Moderado**, es decir, existe deficiencias en las actividades de control gerencial debido a que existen factores de riesgo. Tomando en cuenta las preguntas del cuestionario de la Tabla N° 14, se han identificado los siguientes factores de riesgo:

- La documentación referente a los procedimientos de autorización y aprobación no se encuentran claramente documentados; no se han estipulado formalmente manuales de procedimientos administrativos por áreas y gerencias.

- No se realiza evaluación de segregación de funciones de acuerdo al Manual de Organización de Funciones - MOF de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, puesto que las responsabilidades y deberes asignados en las gerencias y sub gerencias no están separadas de manera clara y precisa. Por lo que es necesario que se separen funciones en los cargos; es decir un solo personal no debe tener el control de todas las etapas claves en un proceso, actividad o tarea ya que estas acciones no contribuyen a reducir riesgos de error o fraude en los procesos.
- No se han establecido los procedimientos para realizar evaluación costo beneficio de los controles internos, por lo que estos controles no están de acuerdo a los resultados esperados (beneficios); no se revisan y actualizan los controles existentes en la gestión, de manera que no satisfacen los criterios de factibilidad y conveniencia.
- No existe responsabilidad de la custodia de los archivos claves de los documentos oficiales; es decir no se han establecido políticas y procedimientos para la utilización y protección de los archivos; por lo que el acceso a los archivos no queda evidenciado en documentos, esto quiere decir que los expedientes están expuestos a pérdidas, deterioro o sustracción.
- Existe una deficiencia en las verificaciones antes y después del proceso de licitaciones. Según las Normas de Control Interno, indica que los procesos, actividades o tareas significativas deben ser verificadas antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

COMPONENTE INFORMACION Y COMUNICACION

Tabla N° 16

**Resultados del cuestionario “Componente Información y Comunicación en la
Municipalidad Provincial de Coronel Portillo”**

N°	ITEMS	CALIFICACION				
	COMPONENTE INFORMACION Y COMUNICACIÓN	1	2	3	4	5
21	La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.	49	13	62	8	0
22	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	55	25	36	16	0
23	La información interna y externa que maneja la Entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.	32	5	34	45	16
24	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras.	37	53	34	8	0
25	Se revisan periódicamente los sistemas de Información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento.	63	24	21	24	0
26	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos).	45	12	49	26	0
27	La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal.	35	21	45	31	0

28	La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de Información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública).	21	8	55	45	3
29	Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas.	42	29	37	24	0
TOTAL		379	190	373	227	19

Fuente: Cuestionario componente información y comunicación

Tabla N° 17
Información y Comunicación en la Municipalidad Provincial de Coronel
Portillo

CRITERIO DE EVALUACION	CALIFICACION DEL COMPONENTE INFORMACION Y COMUNICACIÓN				
	RANGO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE GLOBAL	EFFECTIVIDAD PARCIAL	RIESGO PARCIAL
No sabe	De 0 a <= 6	3.07	10.31	51.55%	48.45%
No cumple	Mayor a 6 a<=11	1.64			
Se cumple parcialmente	Mayor a 11 a<=15	3.05			
Se cumple en mayor grado	Mayor a 15 a<=18	1.97			
Se cumple plenamente	Mayor a 18 a<=20	0.58			

Fuente: Cuestionario componente información y comunicación

En referencia a los resultados obtenidos según la Tabla N° 17, el puntaje asignado para el cuarto componente **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN** es de 10.31, el cual se ubica dentro del rango **Se cumple parcialmente**, así mismo presenta una efectividad del 52% y un nivel de riesgo del 48% calificándose como **Moderado**; esto quiere decir que existen ciertas deficiencias en los controles en este componente. Tomando en cuenta las preguntas del cuestionario; se identificó los problemas en la Tabla N° 16; y se ha reconocido deficiencias como:

- La información que se maneja dentro de la institución genera un bajo nivel de confianza y en su mayoría no es oportuna y útil para la toma de decisiones, por lo que no contribuyen a la atención oportuna de los requerimientos. En ese sentido la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo debe optimizar la información que resulte representativa.
- En la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, no se cuenta con políticas y procedimientos sobre la información y responsabilidad, en tanto no se garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.
- La información externa que maneja la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo pasa por varios filtros de revisión; pese a ello, existen algunos vacíos que no permiten un adecuado flujo de información. No se han diseñado mecanismos que aseguren la calidad y suficiencia de la información.
- Si bien se han establecido canales de comunicación interna informal dentro de la institución, pero no se cuenta con documentos que orienten la comunicación interna, no se cuenta con políticas y procedimientos para comunicar el desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otro evento resultante, que sirvan para la denuncia de actos indebidos por parte del personal.
- La Municipalidad Provincial de Coronel Portillo cuenta con el portal de transparencia en su página web; pese a ello falta fortalecer políticas y procedimientos que regule la comunicación externa; existen barreras de comunicación entre el área usuaria, proveedores y las unidades, por lo que el acceso a la información pública es limitado.

COMPONENTE SUPERVISION

Tabla N° 18

Resultados del cuestionario “Componente Supervisión en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo”

N°	ITEMS	CALIFICACION				
	COMPONENTE SUPERVISION	1	2	3	4	5
30	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.	8	19	46	51	8
31	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el Órgano de Control Institucional - OCI.	29	38	41	24	0
32	Se implementan las recomendaciones que formula el Órgano de Control Institucional - OCI, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.	41	34	42	15	0
TOTAL		78	91	129	90	8

Fuente: Cuestionario componente supervisión

Tabla N° 19

Supervisión en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo

CRITERIO DE EVALUACION	CALIFICACION DEL COMPONENTE DE SUPERVISION				
	RANGO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE GLOBAL	EFFECTIVIDAD PARCIAL	RIESGO PARCIAL
No sabe	De 0 a <= 6	1.25	6.23	31.15%	68.85%

No cumple	Mayor a 6 a<=11	1.36			
Se cumple parcialmente	Mayor a 11 a<=15	1.62			
Se cumple en mayor grado	Mayor a 15 a<=18	1.34			
Se cumple plenamente	Mayor a 18 a<=20	0.66			

Fuente: Cuestionario componente supervisión

Por último, en referencia a los resultados obtenidos según la Tabla N° 19, referente al quinto componente **SUPERVISIÓN**, el puntaje obtenido es de 6.23 el cual se ubica dentro del rango **No cumple**, así mismo presenta una efectividad del 31% y un nivel de riesgo del 69% calificándose como **Alto**; es decir existen deficiencias en el componente evaluado. Tomando en cuenta las preguntas del cuestionario de la Tabla N° 18, se han identificado las siguientes deficiencias:

- Existe muchas deficiencias en las acciones de prevención, cumplimiento y corrección, los cuales son necesarios para garantizar la idoneidad y calidad de los procesos de adquisiciones menores o iguales a 8UITs. En tanto se pierde la oportunidad de realizar ajustes, correctivos y mejoras a las acciones que se ejecutan en el marco de la planificación operativa y la ejecución presupuestaria.
- No se comunican ni registran formalmente las debilidades y problemas identificados en los procesos de compras públicas menores o iguales a 8UITs. Es trascendental que se emitan los informes de la gestión de compras directas identificando las fortalezas y debilidades de los controles, las recomendaciones y planes de mejora.
- No se realizan autoevaluaciones periódicas que permitan proponer planes de mejora de los controles en los procesos de las adquisiciones directas de bienes y servicios. Ni se toma acciones necesarias con el fin

de mejorar la calidad de control favoreciendo el autocontrol y autogestión en las compras públicas menores o iguales a 8UITs, por lo que es necesario que se establezcan procedimientos para las autoevaluaciones de control y gestión.

Tabla N° 20

Resumen de los valores obtenidos en los cuestionarios de la Estructura de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo

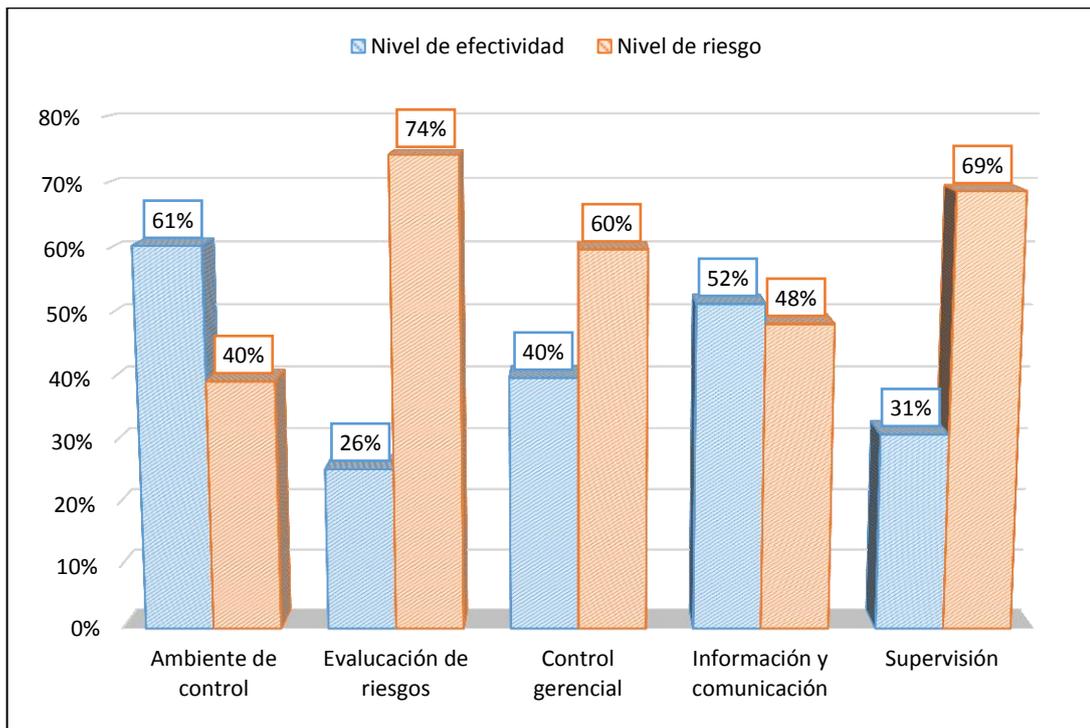
COMPONENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	CRITERIO DE EVALUACION	CALIFICACION DEL COMPONENTE DE CONTROL INTERNO						
		RANGO	PUNTAJE ASIGNADO	CALIF. GLOBAL	EFACT. PARCIAL	EFACT. GLOBAL	NIVEL DE RIESGO PARCIAL	NIVEL DE RIESGO GLOBAL
Ambiente de control	No sabe	De 0 a <= 6	12.10	8.36	60.50%	41.78%	39.50%	58.22%
	No cumple	Mayor a 6 a<=11						
	Se cumple parcialmente	Mayor a 11 a<=15						
	Se cumple en mayor grado	Mayor a 15 a<=18						
	Se cumple plenamente	Mayor a 18 a<=20						
Evaluación de riesgos	No sabe	De 0 a <= 6	5.13	8.36	25.65%	41.78%	74.35%	58.22%
	No cumple	Mayor a 6 a<=11						
	Se cumple parcialmente	Mayor a 11 a<=15						
	Se cumple en mayor grado	Mayor a 15 a<=18						
	Se cumple plenamente	Mayor a 18 a<=20						
Control gerencial	No sabe	De 0 a <= 6	8.01	8.36	40.05%	41.78%	59.95%	58.22%
	No cumple	Mayor a 6 a<=11						
	Se cumple parcialmente	Mayor a 11 a<=15						
	Se cumple en mayor grado	Mayor a 15 a<=18						
	Se cumple plenamente	Mayor a 18 a<=20						
Información y comunicación	No sabe	De 0 a <= 6	10.31	8.36	51.55%	41.78%	48.45%	58.22%
	No cumple	Mayor a 6 a<=11						
	Se cumple parcialmente	Mayor a 11 a<=15						

	Se cumple en mayor grado	Mayor a 15 a<=18				
	Se cumple plenamente	Mayor a 18 a<=20				
Supervisión	No sabe	De 0 a <= 6	6.23	31.15%	68.85%	
	No cumple	Mayor a 6 a<=11				
	Se cumple parcialmente	Mayor a 11 a<=15				
	Se cumple en mayor grado	Mayor a 15 a<=18				
	Se cumple plenamente	Mayor a 18 a<=20				

Fuente: Elaboración propia.

Grafico N° 07

Resumen de Evaluación de la Estructura de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo



Fuente: Elaboración propia.

De la revisión de los resultados según la Tabla N° 20 y el Grafico N° 07, se describe lo siguiente: Resulta importante que la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo proponga acciones pertinentes que permitan mejorar los controles, a fin de consolidar un sistema de control interno sólido y confiable,

procurando implementar y continuar acciones implantadas en la Guía de Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del estado aprobado según Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG, para la mejora de la eficacia en la gestión administrativa de la institución.

Las calificaciones de percepción de los encuestados sobre los controles internos se encuentran en un rango comprendido entre “No sabe y Se cumple parcialmente”, con un puntaje global del 8.36 ubicándose dentro del rango **No se cumple** con una efectividad de aplicación del 42%. El componente con puntaje mínimo es la evaluación de riesgo, debido a que el personal desconoce sobre las políticas y procedimientos instituidos en la planificación, identificación, valoración y respuesta a los riesgos expuestos en los procesos administrativos. En ese sentido se debe mejorar todos los componentes del control interno.

De igual manera los controles establecidos presentan un nivel de riesgo de 58% calificándose como **Moderado**, es decir existen varios factores de riesgos de control que no permiten una adecuada implementación de los controles en cada uno de sus componentes. En ese sentido la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo debe promover y establecer controles internos de acuerdo a las necesidades identificadas.

4.1.2. Análisis e interpretación de la encuesta sobre la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Para establecer los resultados de este importante trabajo de investigación, según los objetivos planteados, las cuales fueron determinar si el control interno incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, para ello se procedió a ejecutar la herramienta “encuesta” en una población de 404 trabajadores a una muestra porcentual del 33%, es decir 132 trabajadores.

Las preguntas realizadas a los trabajadores fueron en base a dos aspectos importantes de este estudio, para lo cual se utilizaron una escala de respuesta en formato Likert que presenta 5 opciones según su clasificación en la siguiente tabla:

Tabla N° 21
Escala de calificación de la encuesta

ESCALA	DESCRIPCION
1	Nunca
2	Casi nunca
3	Algunas veces
4	Casi siempre
5	Siempre

Fuente: Escala de calificación de tipo Likert.

Posteriormente se realizó trabajos de gabinete que consistió en hacer tablas, gráficos y resumen de las respuestas que dieron los encuestados llegando a los resultados siguientes:

Tabla N° 22
Resultados del cuestionario sobre gestión administrativa

N°	ÍTEMS	ESCALA DE VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
01	Estás de acuerdo con las estrategias empleadas para el desarrollo de los planes operativos.	9	19	36	34	34
02	La elaboración de las estrategias para el plan operativo cuenta con una metodología adecuada.	3	11	41	57	20
03	Las metas y objetivos programados en el plan operativo se cumplen.	6	11	18	60	37
04	El logro de las metas del plan operativo sirve para medir el rendimiento del personal.	9	11	48	38	26
05	Se toma en cuenta los tiempos programados para el logro de los objetivos.	14	14	28	40	36
06	Los resultados obtenidos del plan operativo, sirven para la toma de decisiones.	5	17	44	44	22
07	La institución cuenta con un organigrama funcional.	7	9	29	51	36

08	Se realizan innovaciones en las funciones con la finalidad de mejorar.	3	15	25	37	52
09	El personal de la oficina se involucra con la misión institucional.	3	20	27	41	41
10	Se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones.	31	35	36	21	9
11	Se reporta información periódica sobre el cumplimiento de metas y objetivos.	34	42	25	18	13
12	Se cuenta con el diseño de cargos de acuerdo a las funciones organizacionales.	8	12	34	58	20
13	El Liderazgo directivo influye en el logro de los objetivos del plan operativo.	48	40	17	13	14
14	El directivo influye con sus opiniones en el personal de su área, referente a las labores administrativas a desarrollarse.	27	42	36	15	12
15	El directivo valora la capacidad de iniciativa y creatividad del personal a su cargo.	35	49	26	14	8
16	La jefatura comparte los logros con los integrantes de la oficina.	41	39	27	14	11
17	Se percibe la motivación en la oficina para el logro de las metas.	12	18	21	27	54
18	La oficina fomenta la atención de los requerimientos de información efectuado por otras dependencias.	5	17	37	21	52
19	La comunicación y coordinación entre el personal de diversas dependencias promueve las buenas relaciones.	7	13	28	50	34
20	Se promueven políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégicos.	33	41	30	15	13
21	Se difunde los resultados del uso de indicadores estratégicos.	34	58	21	8	11
22	Se promueven políticas para el control del logro de los objetivos de las dependencias.	31	35	36	21	9
23	Se difunde los resultados del uso de indicadores de las áreas.	34	42	25	18	13
24	Se promueven políticas para el logro del control de las metas de las áreas.	44	34	20	22	12
TOTAL		483	644	715	737	589

Fuente: Cuestionario aplicado a los Trabajadores de la MPCP.

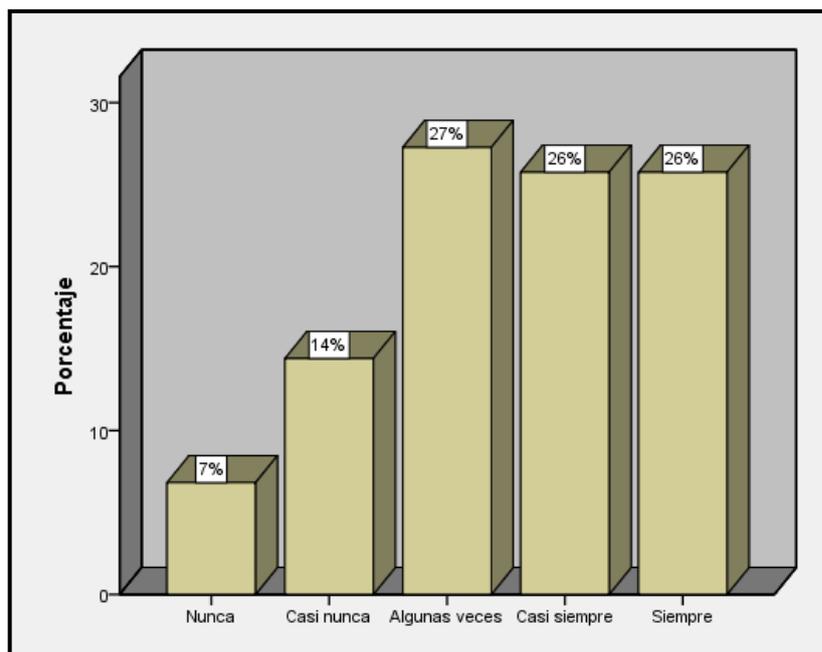
1. Estás de acuerdo con las estrategias empleadas para el desarrollo de los planes operativos.

Tabla N° 23
Frecuencias del ITEM 01

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	6,8	6,8	6,8
	Casi nunca	19	14,4	14,4	21,2
	Algunas veces	36	27,3	27,3	48,5
	Casi siempre	34	25,8	25,8	74,2
	Siempre	34	25,8	25,8	100,0
	Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 08
Gráfico de frecuencias del ITEM 01



Fuente: Frecuencias del ÍTEM 01.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 27% afirmaron que algunas veces están de acuerdo con las estrategias empleadas para el desarrollo de los planes operativos, el 26% afirmaron que siempre y casi siempre, el 14% afirmaron que casi nunca, y solo el 7% afirmó que nunca.

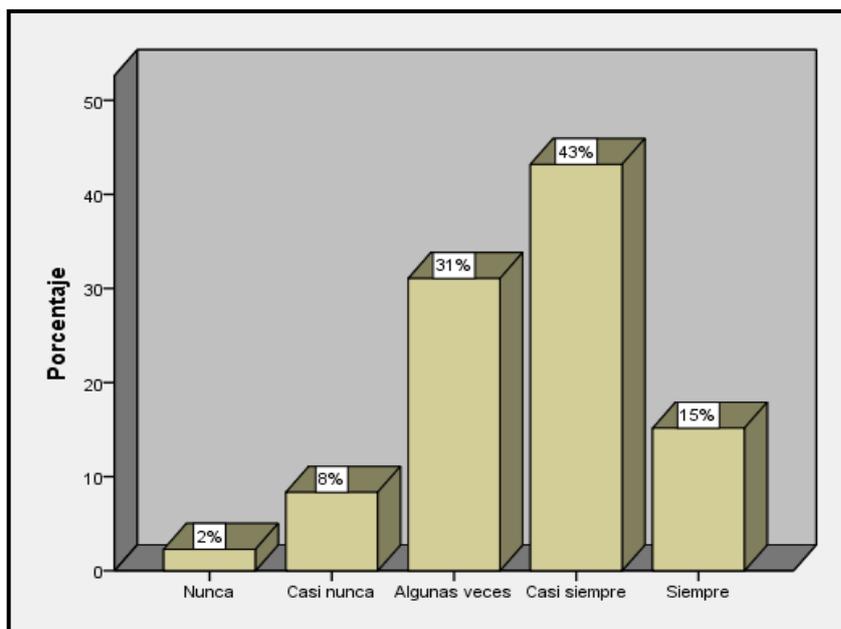
2. La elaboración de las estrategias para el plan operativo cuenta con una metodología adecuada.

Tabla N° 24
Frecuencias del ÍTEM 02

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	3	2,3	2,3	2,3
Casi nunca	11	8,3	8,3	10,6
Algunas veces	41	31,1	31,1	41,7
Casi siempre	57	43,2	43,2	84,8
Siempre	20	15,2	15,2	100,0
Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 09
Gráfico de frecuencias del ÍTEM 02



Fuente: Frecuencias del ITEM 02.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 43% afirmaron que casi siempre la elaboración de las estrategias para el plan operativo cuenta con una metodología adecuada, el 31% afirmó que algunas veces, el 15% afirmaron que siempre, el 8% que casi nunca y solo el 2% afirmó que nunca.

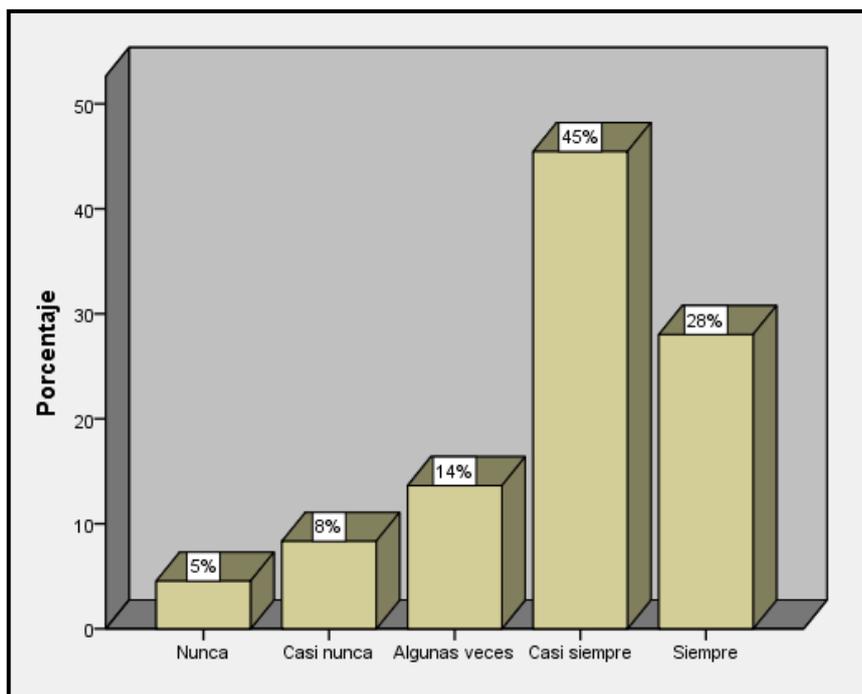
3. Las metas y objetivos programados en el plan operativo se cumplen.

Tabla N° 25
Frecuencias del ITEM 03

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	6	4,5	4,5	4,5
Casi nunca	11	8,3	8,3	12,9
Algunas veces	18	13,6	13,6	26,5
Casi siempre	60	45,5	45,5	72,0
Siempre	37	28,0	28,0	100,0
Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 10
Gráfico de frecuencias del ITEM 03



Fuente: Frecuencias del ITEM 03.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 45% afirmaron que casi siempre se cumplen las metas y objetivos programados en el plan operativo, el 28% afirmó que siempre, el 14% afirmaron que algunas veces, el 8% que casi nunca y solo el 5% afirmó que nunca.

- El logro de las metas del plan operativo sirve para medir el rendimiento del personal.

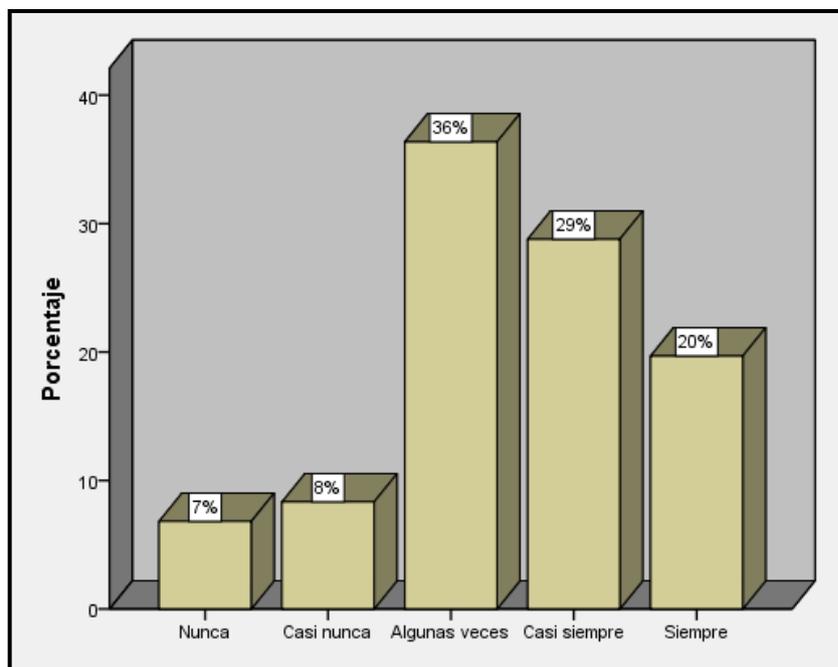
Tabla N° 26
Frecuencias del ITEM 04

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	6,8	6,8	6,8
	Casi nunca	11	8,3	8,3	15,2
	Algunas veces	48	36,4	36,4	51,5
	Casi siempre	38	28,8	28,8	80,3
	Siempre	26	19,7	19,7	100,0
	Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 11

Gráfico de frecuencias del ITEM 04



Fuente: Frecuencias del ITEM 04.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 36% afirmaron que casi siempre el logro de las metas del plan operativo sirve para medir el rendimiento del personal, el 29% afirmó que casi siempre, el 20% afirmaron que siempre, el 8% que casi nunca y solo el 7% afirmó que nunca.

5. Se toma en cuenta los tiempos programados para el logro de los objetivos.

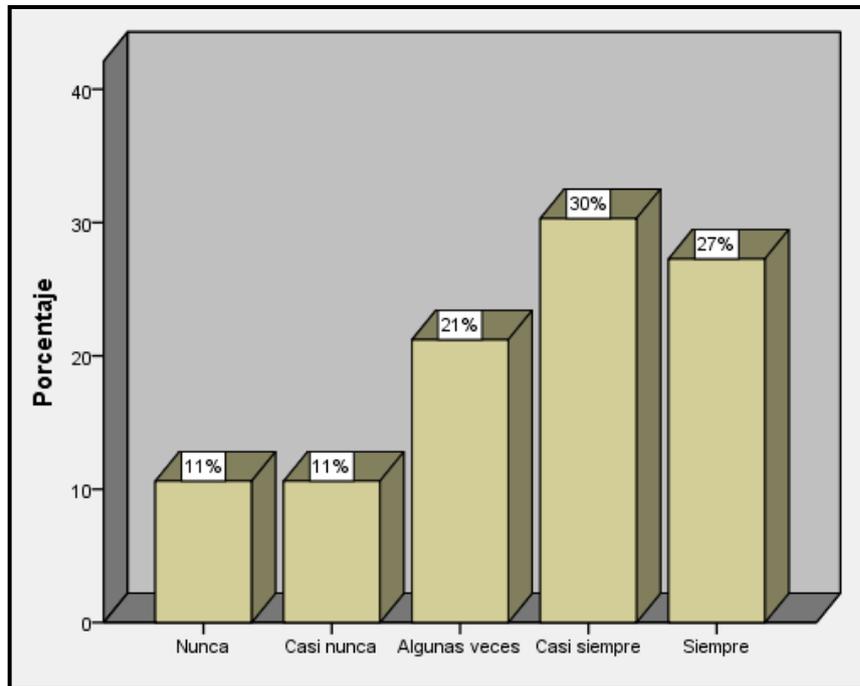
Tabla N° 27

Frecuencias del ITEM 05

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	14	10,6	10,6	10,6
	Casi nunca	14	10,6	10,6	21,2
	Algunas veces	28	21,2	21,2	42,4
	Casi siempre	40	30,3	30,3	72,7
	Siempre	36	27,3	27,3	100,0
	Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 12
Gráfico de frecuencias del ITEM 05



Fuente: Frecuencias del ITEM 05.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 30% afirmaron que casi siempre se toma en cuenta los tiempos programados para el logro de los objetivos, el 27% afirmó que siempre, el 21% afirmaron que algunas veces, el 11% afirmaron que nunca y casi nunca.

6. Los resultados obtenidos del plan operativo, sirven para la toma de decisiones.

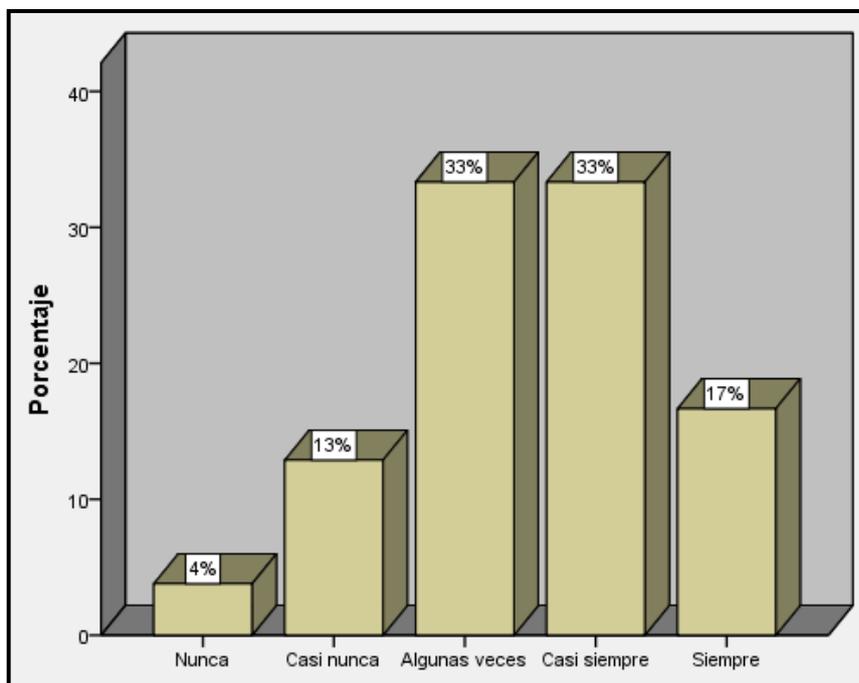
Tabla N° 28
Frecuencias del ITEM 06

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	3,8	3,8	3,8
	Casi nunca	17	12,9	12,9	16,7
	Algunas veces	44	33,3	33,3	50,0
	Casi siempre	44	33,3	33,3	83,3
	Siempre	22	16,7	16,7	100,0
	Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 13

Gráfico de frecuencias del ITEM 06



Fuente: Frecuencias del ITEM 06.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 33% afirmaron que algunas veces y casi siempre los resultados obtenidos del plan operativo, sirven para la toma de decisiones, el 17% afirmó que siempre, el 13% afirmaron que casi nunca y solo el 4% afirmó que nunca.

a) Resumen de la Dimensión: Planificación

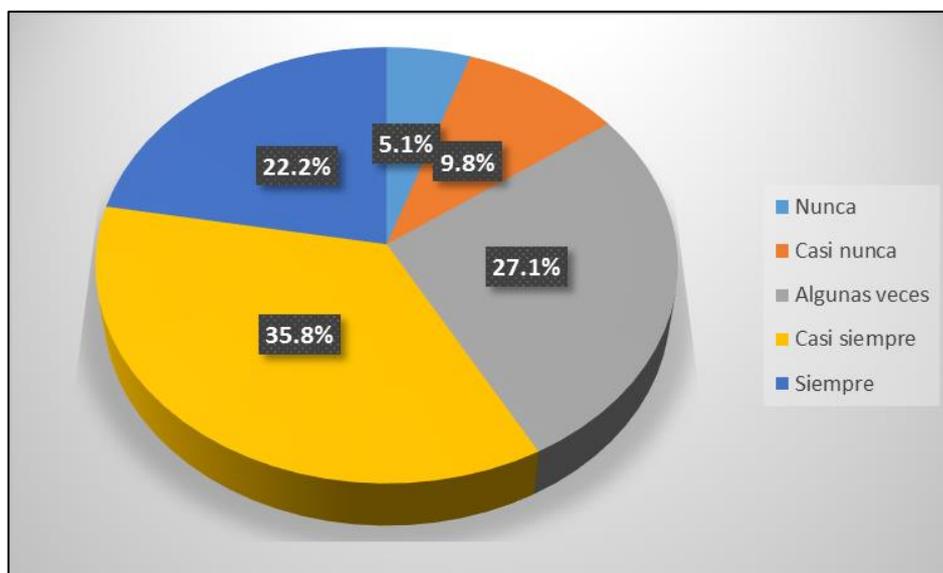
Tabla N° 29

Frecuencias de la dimensión planificación

N°	ÍTEMS	Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre	
		fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
01	Estás de acuerdo con las estrategias empleadas para el desarrollo de los planes operativos.	9	6.8	19	14.4	36	27.3	34	25.8	34	25.8
02	La elaboración de las estrategias para el plan operativo cuenta con una metodología adecuada.	3	2.3	11	8.3	41	31.1	57	43.2	20	15.2
03	Las metas y objetivos programados en el plan operativo se cumplen.	6	4.5	11	8.3	18	13.6	60	45.5	37	28.0
04	El logro de las metas del plan operativo sirve para medir el rendimiento del personal.	9	6.8	11	8.3	48	36.4	38	28.8	26	19.7
05	Se toma en cuenta los tiempos programados para el logro de los objetivos.	14	10.6	14	10.6	28	21.2	40	30.3	36	27.3
06	Los resultados obtenidos del plan operativo, sirven para la toma de decisiones.	5	3.8	17	12.9	44	33.3	44	33.3	22	16.7
Promedio Porcentual			5.1		9.8		27.1		35.8		22.2

Fuente: Encuesta procesada en SPSS Ver. 23 – Planificación.

Grafico N° 14
Promedio porcentual de la dimensión planificación



Fuente: Frecuencias de la dimensión planificación.

Descripción: Respecto a la dimensión planificación, se observa que el 36% de los trabajadores manifiestan que casi siempre existe una buena planificación en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, mientras que un 27% manifiestan que algunas veces, un 22% manifiestan que siempre, un 10% manifiestan que casi nunca y solo un 5% manifiestan que nunca.

7. La institución cuenta con un organigrama funcional.

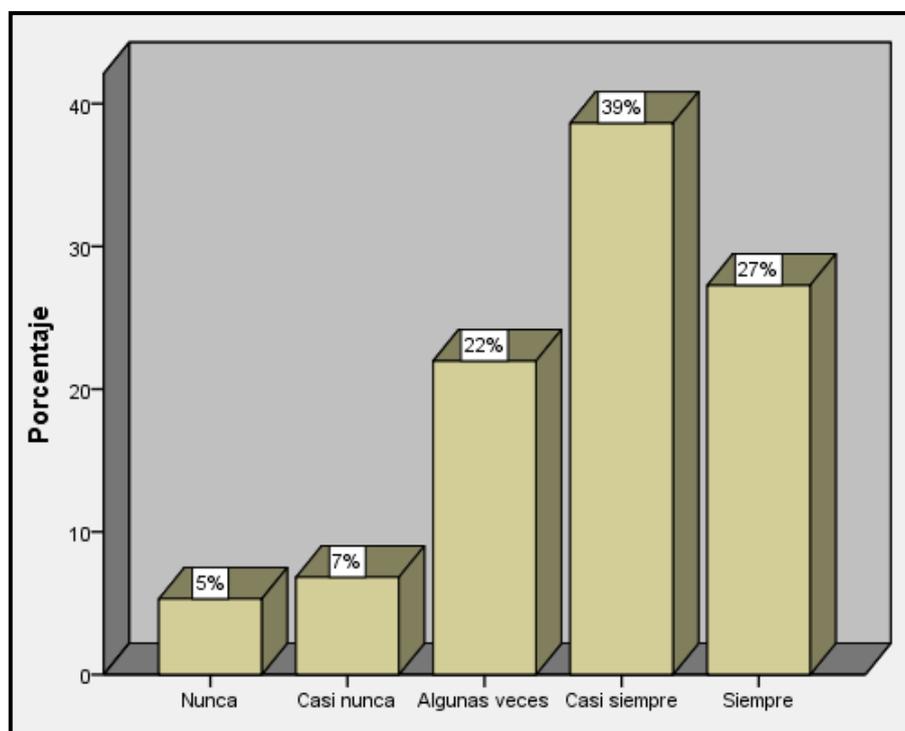
Tabla N° 30
Frecuencias del ITEM 07

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	7	5,3	5,3	5,3
Casi nunca	9	6,8	6,8	12,1
Algunas veces	29	22,0	22,0	34,1
Casi siempre	51	38,6	38,6	72,7
Siempre	36	27,3	27,3	100,0
Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 15

Gráfico de frecuencias del ITEM 07



Fuente: Frecuencias del ITEM 07.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 39% afirmaron que casi siempre la institución cuenta con un organigrama funcional, el 27% afirmó que siempre, el 22% afirmaron que alguna veces, el 7% que casi nunca y solo el 5% afirmó que nunca.

8. Se realizan innovaciones en las funciones con la finalidad de mejorar.

Tabla N° 31

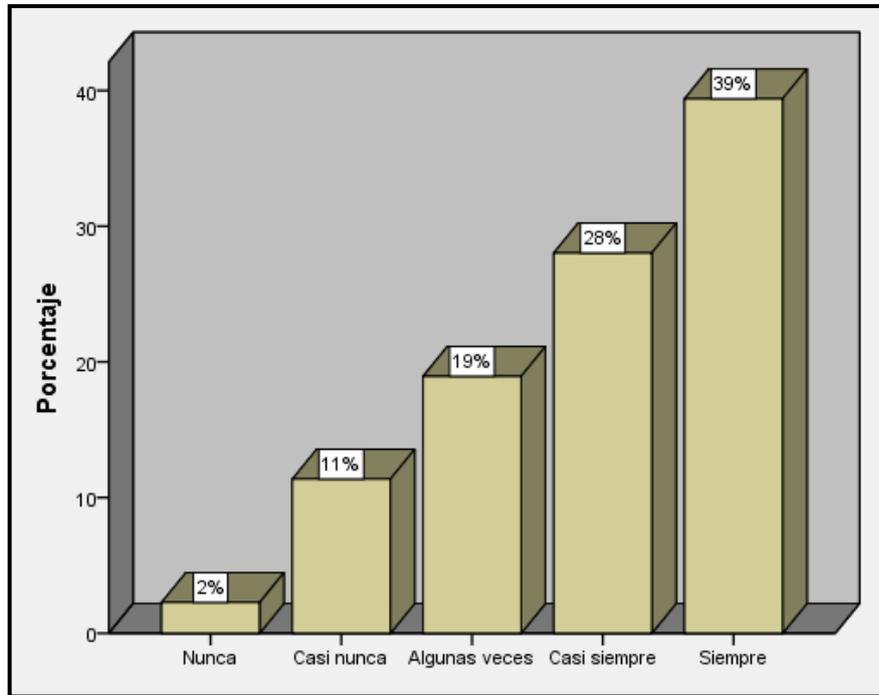
Frecuencias del ITEM 08

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	3	2,3	2,3	2,3
Casi nunca	15	11,4	11,4	13,6
Algunas veces	25	18,9	18,9	32,6
Casi siempre	37	28,0	28,0	60,6
Siempre	52	39,4	39,4	100,0
Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 16

Gráfico de frecuencias del ITEM 08



Fuente: Frecuencias del ITEM 08.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 39% afirmaron que siempre se realizan innovaciones en las funciones con la finalidad de mejorar, el 28% afirmó que casi siempre, el 19% afirmaron que alguna veces, el 11% que casi nunca y solo el 2% afirmó que nunca.

9. El personal de la oficina se involucra con la misión institucional.

Tabla N° 32

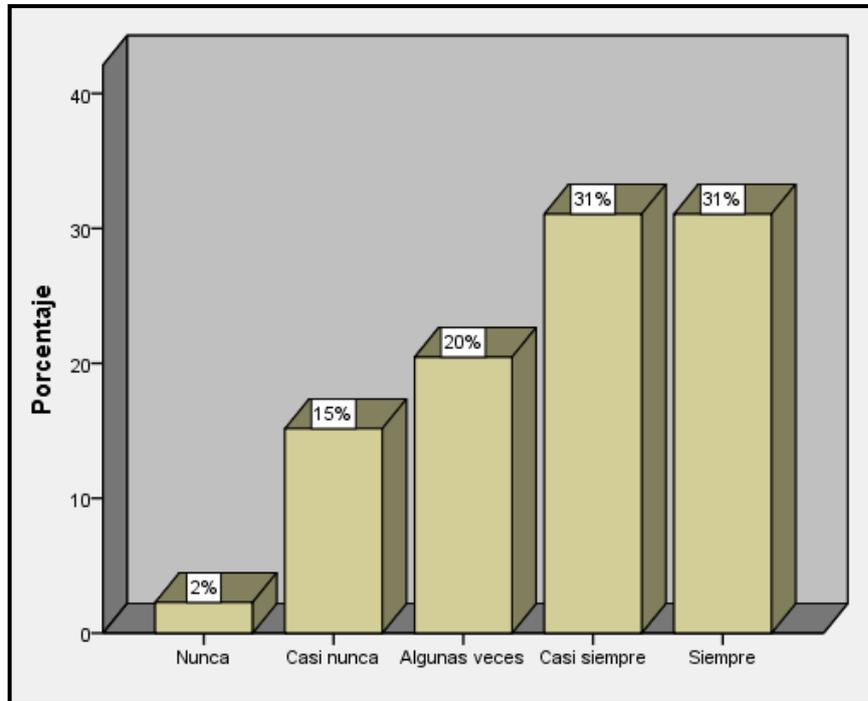
Frecuencias del ITEM 09

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	2,3	2,3	2,3
	Casi nunca	20	15,2	15,2	17,4
	Algunas veces	27	20,5	20,5	37,9
	Casi siempre	41	31,1	31,1	68,9
	Siempre	41	31,1	31,1	100,0
	Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 17

Gráfico de frecuencias del ITEM 09



Fuente: Frecuencias del ITEM 09.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 31% afirmaron que siempre y casi siempre el personal de la oficina se involucra con la misión institucional, el 20% afirmó que algunas veces, el 15% afirmaron que casi nunca y solo el 2% afirmó que nunca.

10. Se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones.

Tabla N° 33

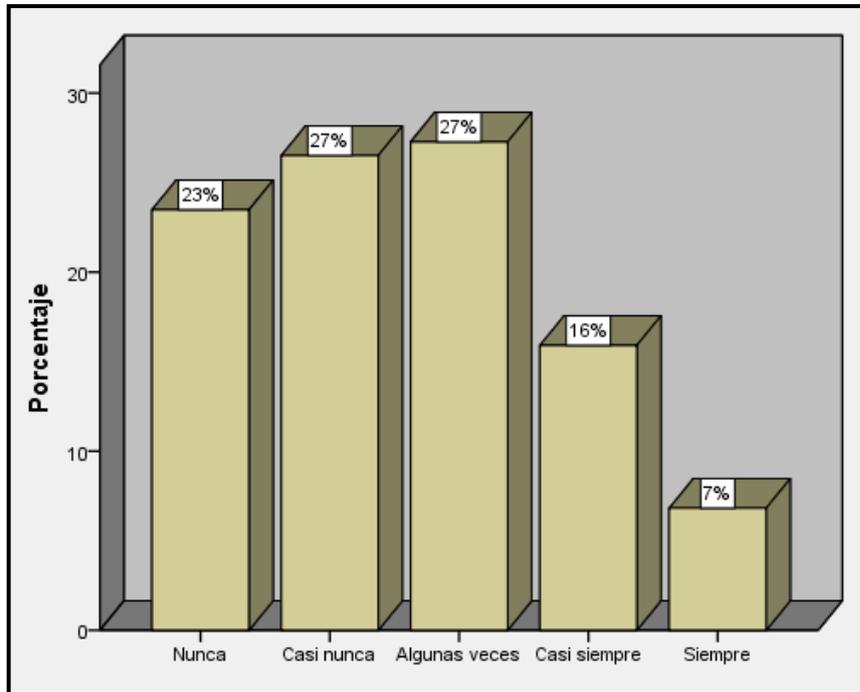
Frecuencias del ITEM 10

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	31	23,5	23,5	23,5
	Casi nunca	35	26,5	26,5	50,0
	Algunas veces	36	27,3	27,3	77,3
	Casi siempre	21	15,9	15,9	93,2
	Siempre	9	6,8	6,8	100,0
	Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 18

Gráfico de frecuencias del ITEM 10



Fuente: Frecuencias del ITEM 10.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 27% afirmaron que casi nunca y algunas veces siempre se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones, el 23% afirmó que nunca, el 16% afirmaron que casi siempre y solo el 7% afirmó que siempre.

11. Se reporta información periódica sobre el cumplimiento de metas y objetivos.

Tabla N° 34

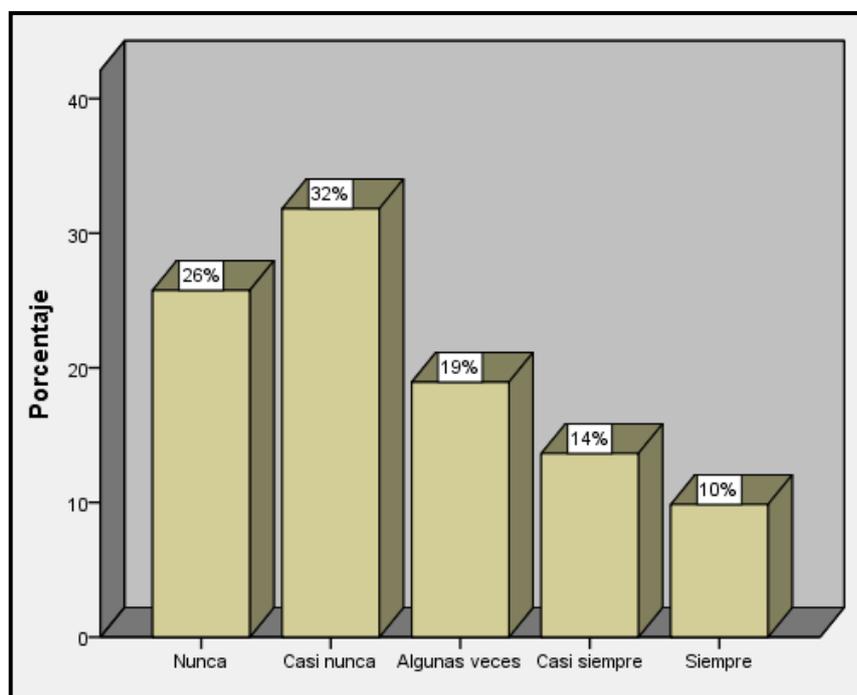
Frecuencias del ITEM 11

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	34	25,8	25,8	25,8
	Casi nunca	42	31,8	31,8	57,6
	Algunas veces	25	18,9	18,9	76,5
	Casi siempre	18	13,6	13,6	90,2
	Siempre	13	9,8	9,8	100,0
	Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 19

Gráfico de frecuencias del ITEM 11



Fuente: Frecuencias del ITEM 11.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 32% afirmaron que casi nunca se reporta información periódica sobre el cumplimiento de metas y objetivos, el 26% afirmó que nunca, el 19% afirmaron que alguna veces, el 14% que casi siempre y solo el 10% afirmó que siempre.

12. Se cuenta con el diseño de cargos de acuerdo a las funciones organizacionales.

Tabla N° 35

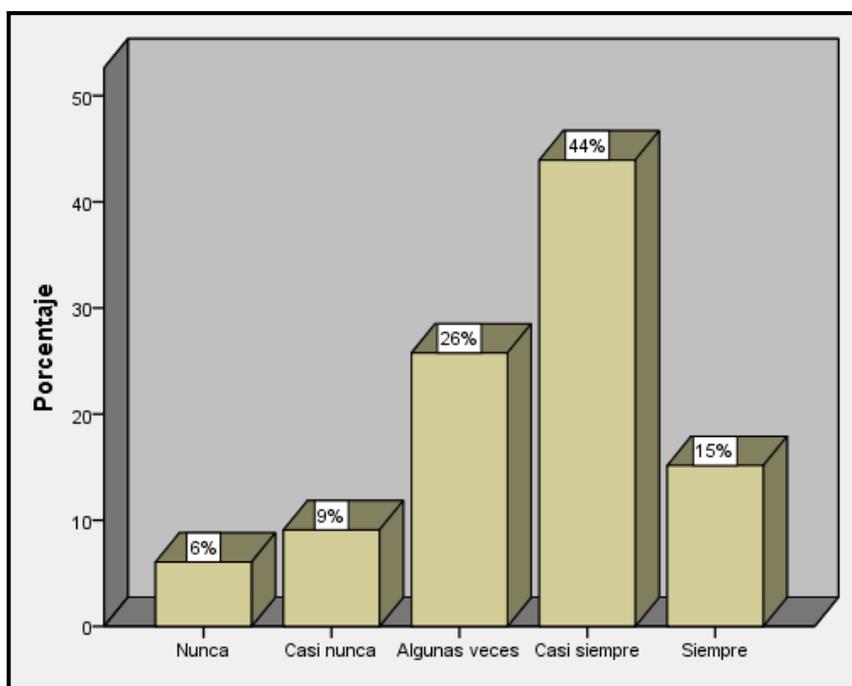
Frecuencias del ITEM 12

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	6,1	6,1	6,1
	Casi nunca	12	9,1	9,1	15,2
	Algunas veces	34	25,8	25,8	40,9
	Casi siempre	58	43,9	43,9	84,8
	Siempre	20	15,2	15,2	100,0
	Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 20

Gráfico de frecuencias del ITEM 12



Fuente: Frecuencias del ITEM 12.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 44% afirmaron que casi siempre se cuenta con el diseño de cargos de acuerdo a las funciones organizacionales, el 26% afirmó que algunas veces, el 15% afirmaron que siempre, el 9% que casi nunca y solo el 6% afirmó que nunca.

b) Resumen de la Dimensión: Organización

Tabla N° 36

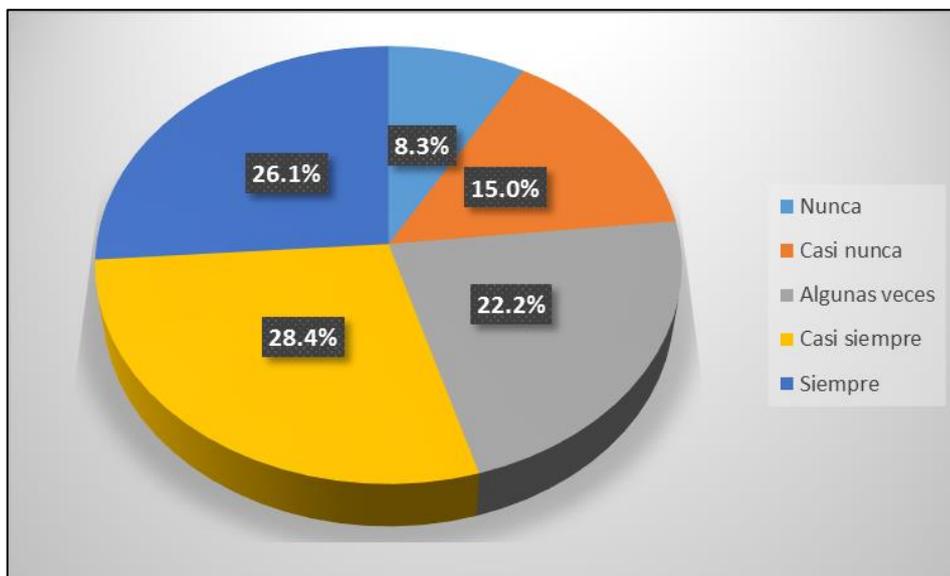
Frecuencias de la dimensión organización

N°	ÍTEMS	Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre	
		fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
07	La institución cuenta con un organigrama funcional.	7	5.3	9	6.8	29	22.0	51	38.6	36	27.3
08	Se realizan innovaciones en las funciones con la finalidad de mejorar.	3	2.3	15	11.4	25	18.9	37	28.0	52	39.4
09	El personal de la oficina se involucra con la misión institucional.	3	2.3	20	15.2	27	20.5	41	31.1	41	31.1
10	Se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones.	31	23.5	35	26.5	36	27.3	21	15.9	9	6.8
11	Se reporta información periódica sobre el cumplimiento de metas y objetivos.	34	25.8	42	31.8	25	18.9	18	13.6	13	9.8
12	Se cuenta con el diseño de cargos de acuerdo a las funciones organizacionales.	8	6.1	12	9.1	34	25.8	58	43.9	20	15.2

Promedio Porcentual	8.3	15.0	22.2	28.4	26.1
---------------------	-----	------	------	------	------

Fuente: Encuesta procesada en SPSS Ver. 23 – Organización.

Grafico N° 21
Promedio porcentual de la dimensión organización



Fuente: Frecuencias de la dimensión organización.

Descripción: Respecto a la dimensión organización, se observa que el 28% de los trabajadores manifiestan que casi siempre existe una buena organización en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, mientras que un 26% manifiestan que siempre, un 22% manifiestan que algunas veces, un 15% manifiestan que casi nunca y solo un 8% manifiestan que nunca.

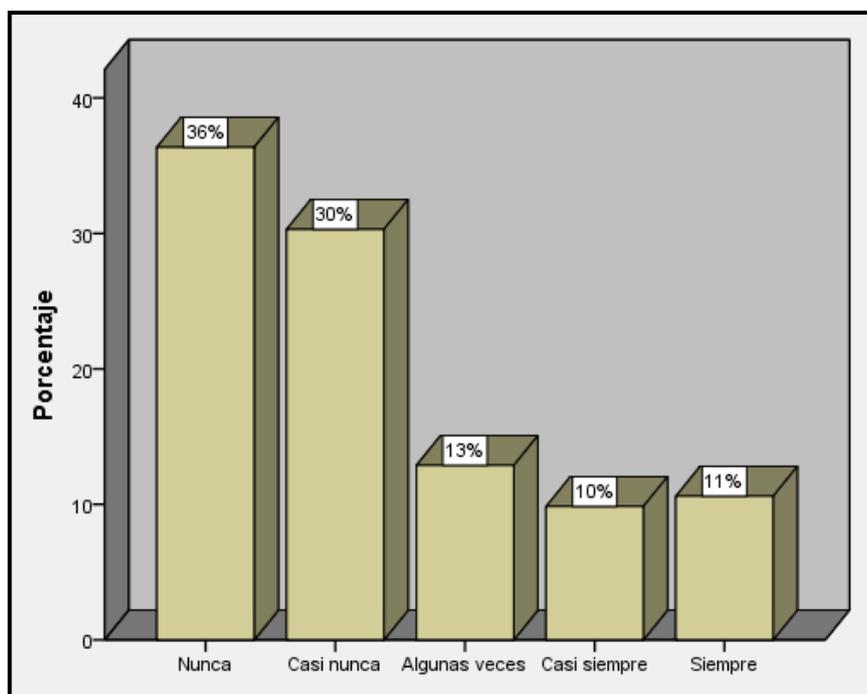
13. El Liderazgo directivo influye en el logro de los objetivos del plan operativo.

Tabla N° 37
Frecuencias del ITEM 13

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	48	36,4	36,4	36,4
	Casi nunca	40	30,3	30,3	66,7
	Algunas veces	17	12,9	12,9	79,5
	Casi siempre	13	9,8	9,8	89,4
	Siempre	14	10,6	10,6	100,0
	Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 22
Gráfico de frecuencias del ITEM 13



Fuente: Frecuencias del ITEM 13.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 36% afirmaron que nunca el Liderazgo directivo influye en el logro de los objetivos del plan operativo, el 30% afirmó que casi nunca, el 13% afirmaron que algunas veces, el 11% que siempre y solo el 10% afirmó que casi siempre.

14. El directivo influye con sus opiniones en el personal de su área, referente a las labores administrativas a desarrollarse.

Tabla N° 38
Frecuencias del ITEM 14

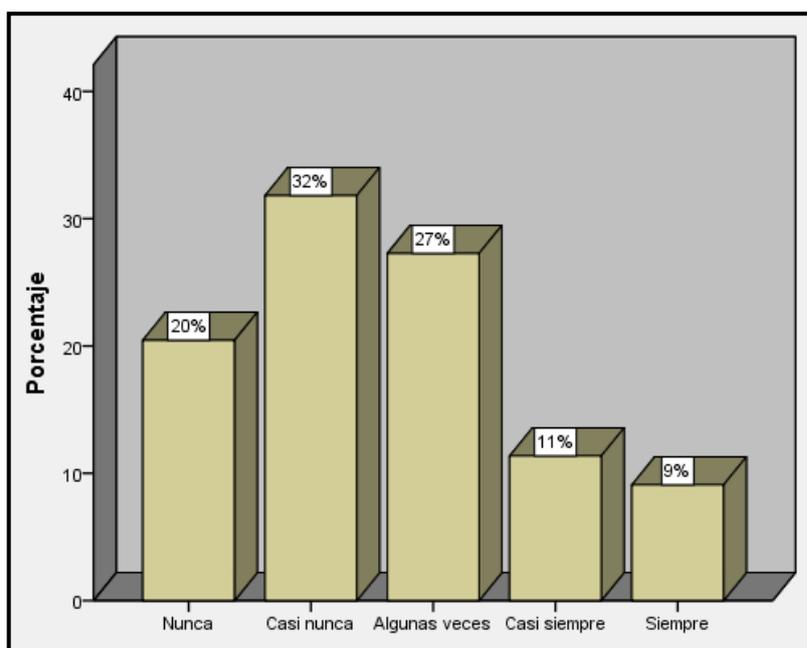
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	27	20,5	20,5	20,5
	Casi nunca	42	31,8	31,8	52,3
	Algunas veces	36	27,3	27,3	79,5
	Casi siempre	15	11,4	11,4	90,9

Siempre	12	9,1	9,1	100,0
Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 23

Gráfico de frecuencias del ITEM 14



Fuente: Frecuencias del ITEM 14.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 32% afirmaron que casi nunca el directivo influye con sus opiniones en el personal de su área, referente a las labores administrativas a desarrollarse, el 27% afirmó que algunas veces, el 20% afirmaron que nunca, el 11% que casi siempre y solo el 9% afirmó que siempre.

15. El directivo valora la capacidad de iniciativa y creatividad del personal a su cargo.

Tabla N° 39

Frecuencias del ITEM 15

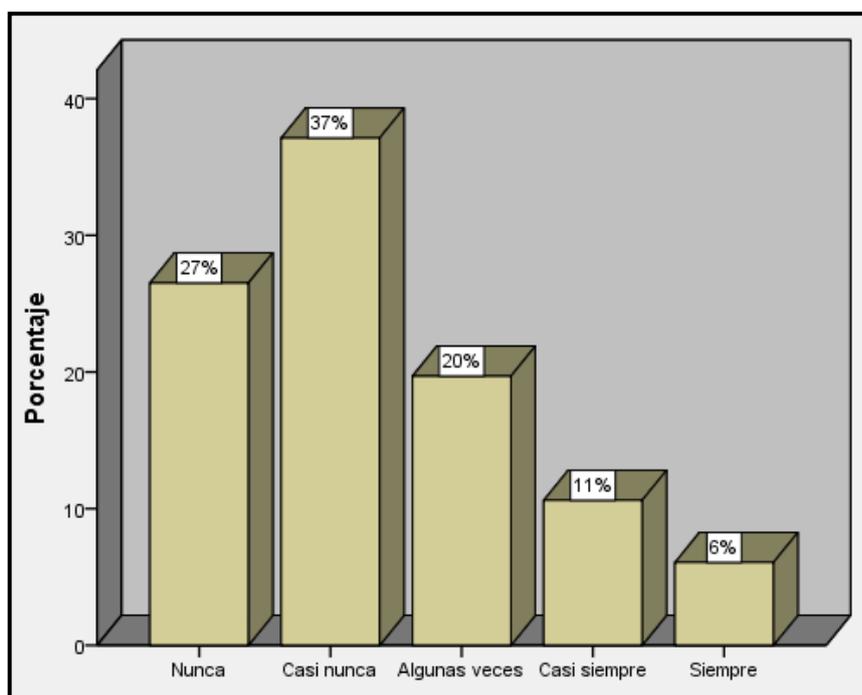
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	35	26,5	26,5	26,5
	Casi nunca	49	37,1	37,1	63,6
	Algunas veces	26	19,7	19,7	83,3
	Casi siempre	14	10,6	10,6	93,9

Siempre	8	6,1	6,1	100,0
Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 24

Gráfico de frecuencias del ITEM 15



Fuente: Frecuencias del ITEM 15.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 37% afirmaron que casi nunca el directivo valora la capacidad de iniciativa y creatividad del personal a su cargo, el 27% afirmó que nunca, el 20% afirmaron que algunas veces, el 11% que casi siempre y solo el 6% afirmó que siempre.

16. La jefatura comparte los logros con los integrantes de la oficina.

Tabla N° 40

Frecuencias del ITEM 16

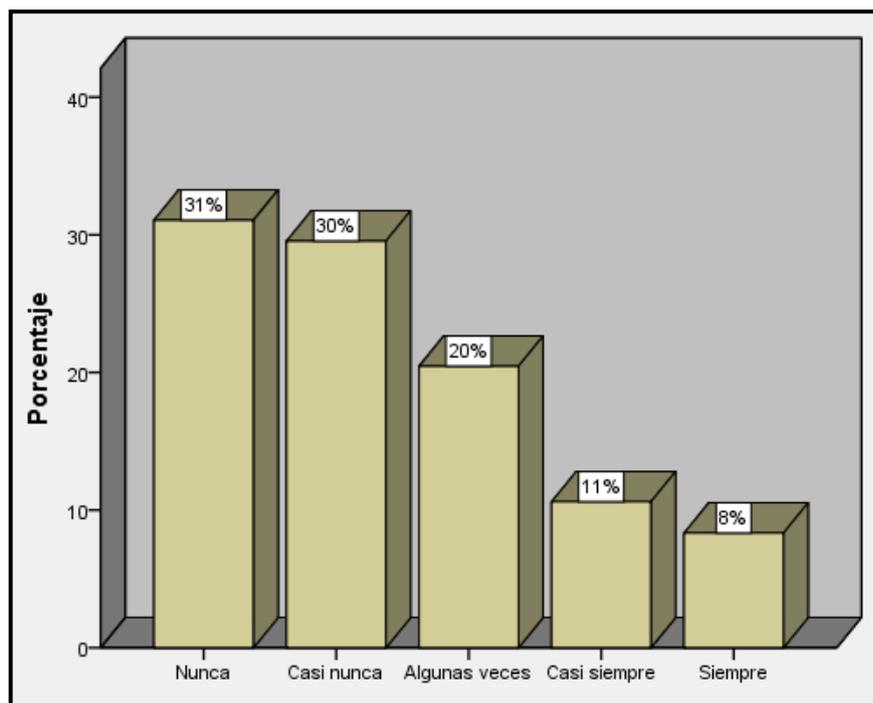
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	41	31,1	31,1	31,1
Casi nunca	39	29,5	29,5	60,6
Algunas veces	27	20,5	20,5	81,1

Casi siempre	14	10,6	10,6	91,7
Siempre	11	8,3	8,3	100,0
Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 25

Gráfico de frecuencias del ITEM 16



Fuente: Frecuencias del ITEM 16.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 31% afirmaron que nunca la jefatura comparte los logros con los integrantes de la oficina, el 30% afirmó que nunca, el 20% afirmaron que algunas veces, el 11% que casi siempre y solo el 8% afirmó que siempre.

17. Se percibe la motivación en la oficina para el logro de las metas.

Tabla N° 41

Frecuencias del ITEM 17

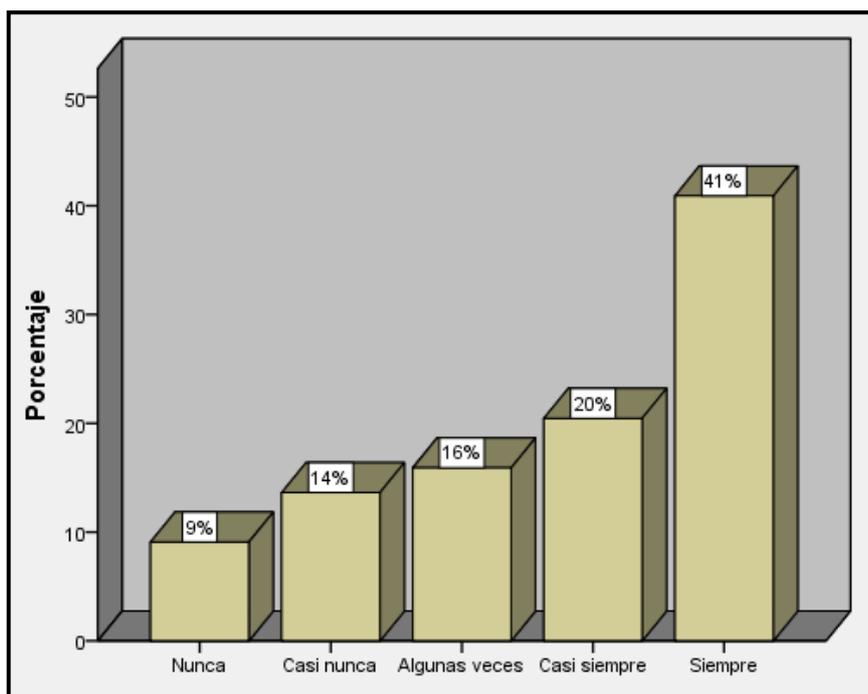
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	12	9,1	9,1	9,1
Casi nunca	18	13,6	13,6	22,7

Algunas veces	21	15,9	15,9	38,6
Casi siempre	27	20,5	20,5	59,1
Siempre	54	40,9	40,9	100,0
Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 26

Gráfico de frecuencias del ITEM 17



Fuente: Frecuencias del ITEM 17.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 41% afirmaron que siempre se percibe la motivación en la oficina para el logro de las metas, el 20% afirmó que casi siempre, el 16% afirmaron que algunas veces, el 14% que casi nunca y solo el 9% afirmó que nunca.

18. La oficina fomenta la atención de los requerimientos de información efectuado por otras dependencias.

Tabla N° 42

Frecuencias del ITEM 18

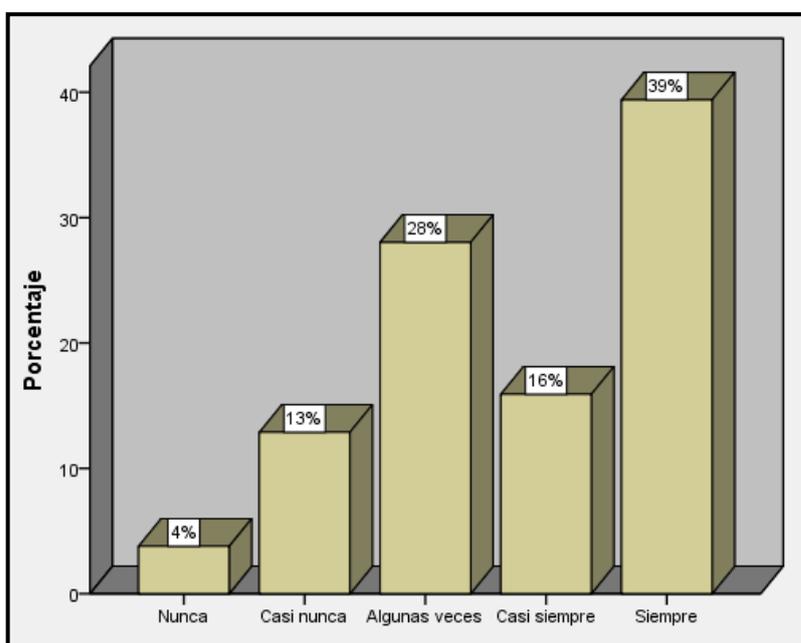
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
--	------------	------------	-------------------	----------------------

Válido	Nunca	5	3,8	3,8	3,8
	Casi nunca	17	12,9	12,9	16,7
	Algunas veces	37	28,0	28,0	44,7
	Casi siempre	21	15,9	15,9	60,6
	Siempre	52	39,4	39,4	100,0
	Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 27

Gráfico de frecuencias del ITEM 18



Fuente: Frecuencias del ITEM 18.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 39% afirmaron que siempre la oficina fomenta la atención de los requerimientos de información efectuado por otras dependencias, el 28% afirmó que algunas veces, el 16% afirmaron que casi siempre, el 13% que casi nunca y solo el 4% afirmó que nunca.

c) Resumen de la Dimensión: Dirección

Tabla N° 43

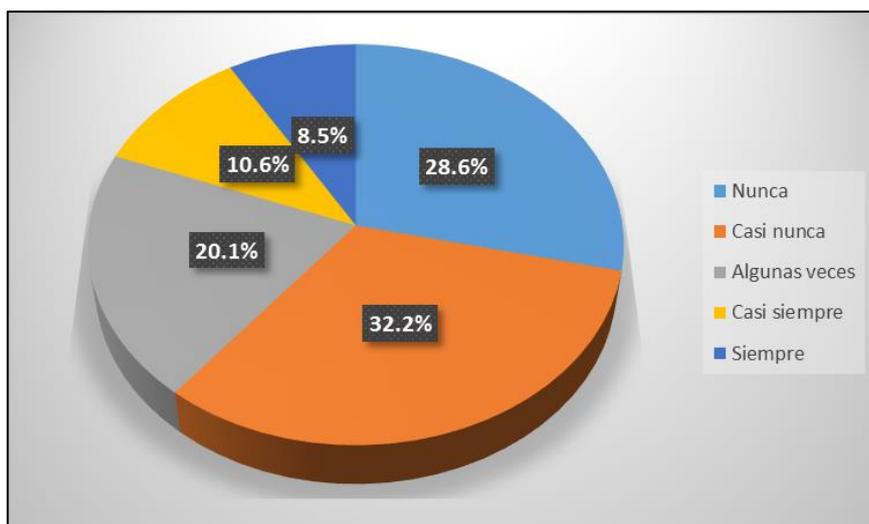
Frecuencias de la dimensión dirección

N°	ÍTEMS	Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre	
		fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
13	El Liderazgo directivo influye en el logro de	48	36.4	40	30.3	17	12.9	13	9.8	14	10.6

	los objetivos del plan operativo.										
14	El directivo influye con sus opiniones en el personal de su área, referente a las labores administrativas a desarrollarse.	27	20.5	42	31.8	36	27.3	15	11.4	12	9.1
15	El directivo valora la capacidad de iniciativa y creatividad del personal a su cargo.	35	26.5	49	37.1	26	19.7	14	10.6	8	6.1
16	La jefatura comparte los logros con los integrantes de la oficina.	41	31.1	39	29.5	27	20.5	14	10.6	11	8.3
17	Se percibe la motivación en la oficina para el logro de las metas.	12	9.1	18	13.6	21	15.9	27	20.5	54	40.9
18	La oficina fomenta la atención de los requerimientos de información efectuado por otras dependencias.	5	3.8	17	12.9	37	28.0	21	15.9	52	39.4
Promedio Porcentual			28.6		32.2		20.1		10.6		8.5

Fuente: Encuesta procesada en SPSS Ver. 23 – Dirección.

Grafico N° 28
Promedio porcentual de la dimensión dirección



Fuente: Frecuencias de la dimensión dirección.

Descripción: Respecto a la dimensión dirección, se observa que el 32% de los trabajadores manifiestan que casi nunca existe un buen liderazgo o dirección en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, mientras que un 29% manifiestan que nunca, un 20% manifiestan que algunas veces, un 11% manifiestan que casi siempre y solo un 9% manifiestan que siempre.

19. La comunicación y coordinación entre el personal de diversas dependencias promueve las buenas relaciones.

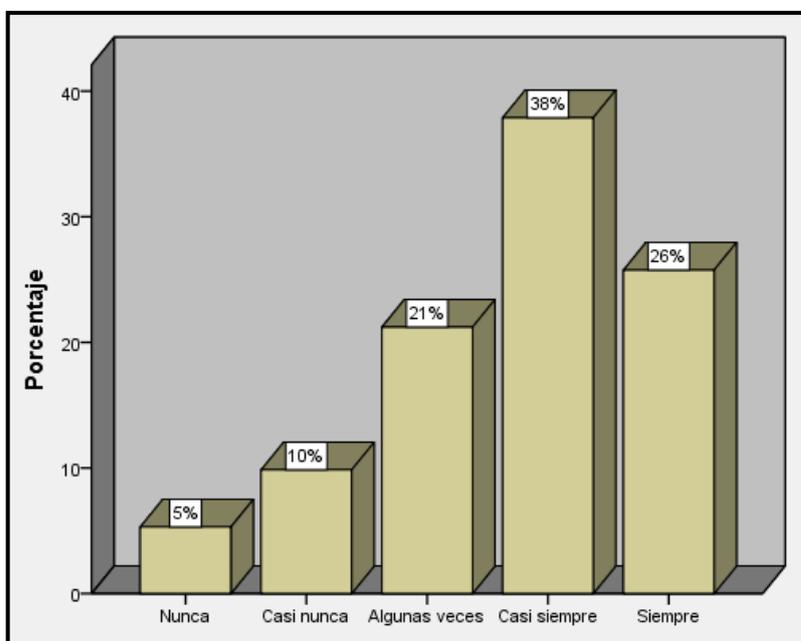
Tabla N° 44
Frecuencias del ITEM 19

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	5,3	5,3	5,3
	Casi nunca	13	9,8	9,8	15,2
	Algunas veces	28	21,2	21,2	36,4
	Casi siempre	50	37,9	37,9	74,2
	Siempre	34	25,8	25,8	100,0
	Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 29

Gráfico de frecuencias del ITEM 19



Fuente: Frecuencias del ITEM 19.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 38% afirmaron que casi siempre la comunicación y coordinación entre el personal de diversas dependencias promueve las buenas relaciones, el 26% afirmó que siempre, el 21% afirmaron que algunas veces, el 10% que casi nunca y solo el 5% afirmó que nunca.

20. Se promueven políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégicos.

Tabla N° 45

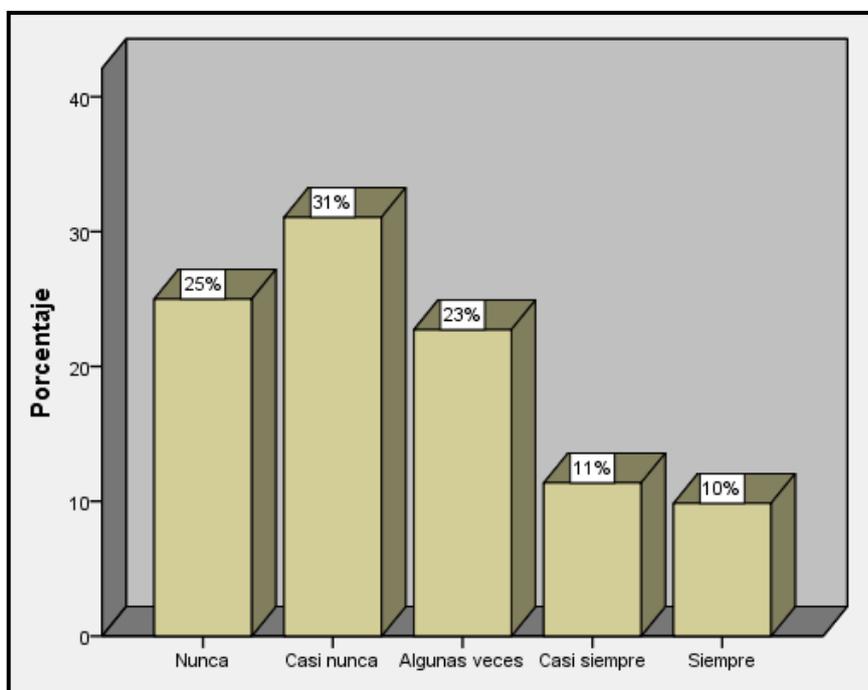
Frecuencias del ITEM 20

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	33	25,0	25,0	25,0
	Casi nunca	41	31,1	31,1	56,1
	Algunas veces	30	22,7	22,7	78,8
	Casi siempre	15	11,4	11,4	90,2
	Siempre	13	9,8	9,8	100,0
	Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 30

Gráfico de frecuencias del ITEM 20



Fuente: Frecuencias del ITEM 20.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 31% afirmaron que casi nunca se promueven políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégicos, el 25% afirmó que nunca, el 23% afirmaron que algunas veces, el 11% que casi siempre y solo el 10% afirmó que siempre.

21. Se difunde los resultados del uso de indicadores estratégicos.

Tabla N° 46

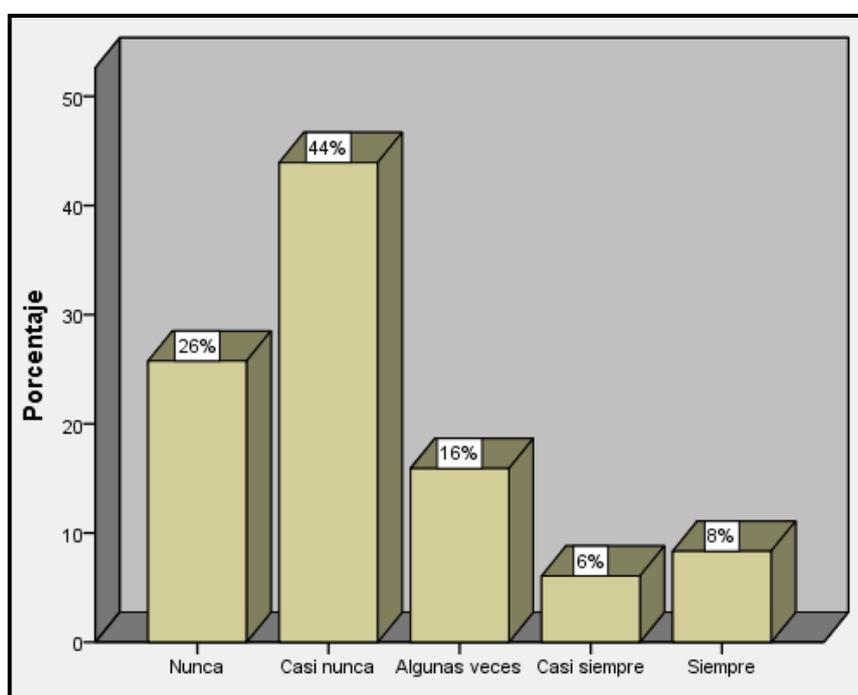
Frecuencias del ITEM 21

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	34	25,8	25,8	25,8
	Casi nunca	58	43,9	43,9	69,7
	Algunas veces	21	15,9	15,9	85,6
	Casi siempre	8	6,1	6,1	91,7
	Siempre	11	8,3	8,3	100,0
Total		132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 31

Gráfico de frecuencias del ITEM 21



Fuente: Frecuencias del ITEM 21.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 44% afirmaron que casi nunca se difunde los resultados del uso de indicadores estratégicos, el 26% afirmó que nunca, el 16% afirmaron que algunas veces, el 8% que siempre y solo el 6% afirmó que casi siempre.

22. Se promueven políticas para el control del logro de los objetivos de las dependencias.

Tabla N° 47

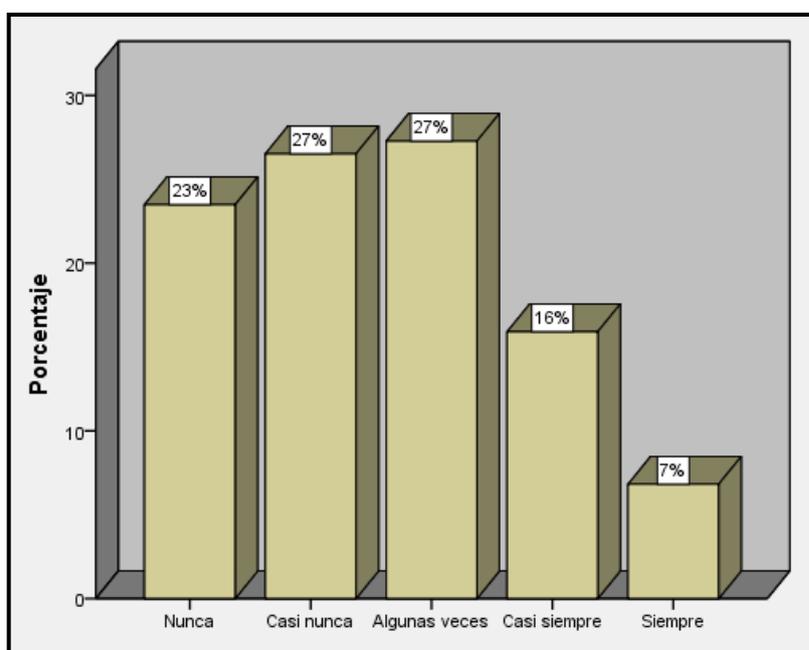
Frecuencias del ITEM 22

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	31	23,5	23,5	23,5
	Casi nunca	35	26,5	26,5	50,0
	Algunas veces	36	27,3	27,3	77,3
	Casi siempre	21	15,9	15,9	93,2
	Siempre	9	6,8	6,8	100,0
Total		132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 32

Gráfico de frecuencias del ITEM 22



Fuente: Frecuencias del ITEM 22.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 27% afirmaron que casi nunca y algunas veces se promueven políticas para el control del logro de los objetivos de las dependencias, el 23% afirmó que nunca, el 16% afirmaron que casi siempre y solo el 7% afirmó que siempre.

23. Se difunde los resultados del uso de indicadores de las áreas.

Tabla N° 48

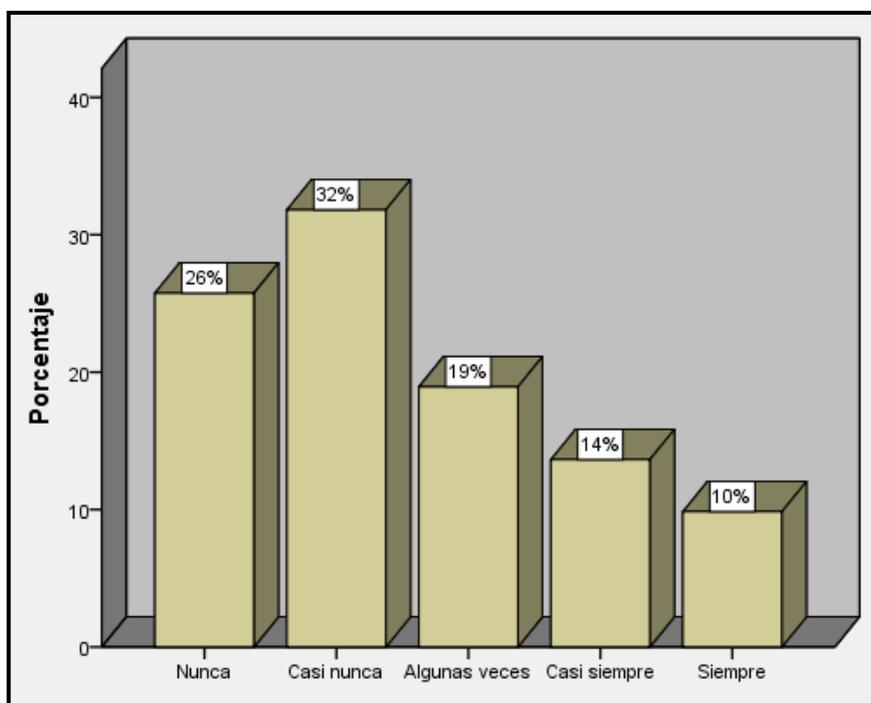
Frecuencias del ITEM 23

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	34	25,8	25,8	25,8
	Casi nunca	42	31,8	31,8	57,6
	Algunas veces	25	18,9	18,9	76,5
	Casi siempre	18	13,6	13,6	90,2
	Siempre	13	9,8	9,8	100,0
Total		132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 33

Gráfico de frecuencias del ITEM 23



Fuente: Frecuencias del ITEM 23.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 32% afirmaron que casi nunca se difunde los resultados del uso de indicadores de las áreas, el 26% afirmó que nunca, el 19% afirmaron que algunas veces, el 14% que casi siempre y solo el 10% afirmó que siempre.

24. Se promueven políticas para el logro del control de las metas de las áreas.

Tabla N° 49

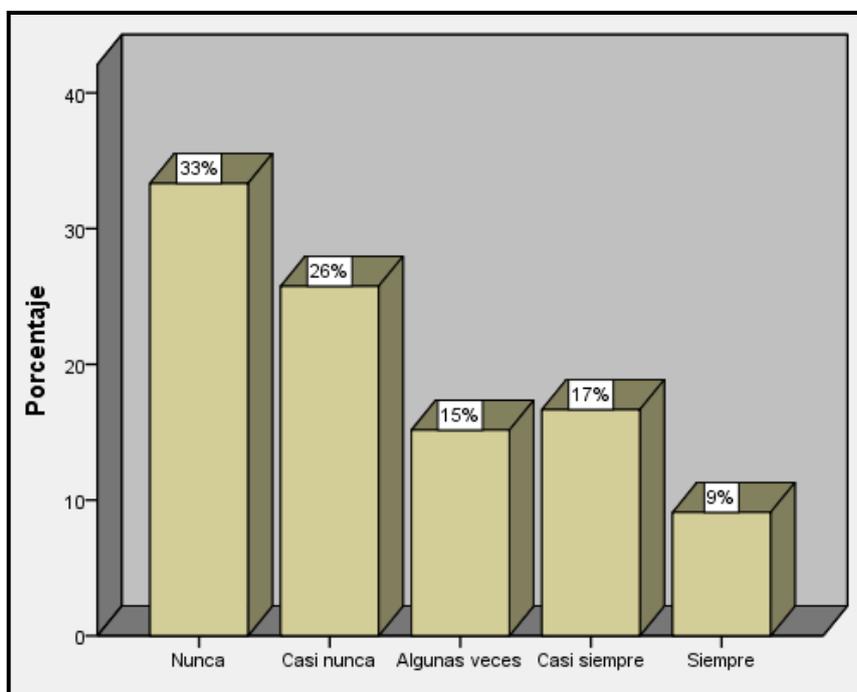
Frecuencias del ITEM 24

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	44	33,3	33,3	33,3
	Casi nunca	34	25,8	25,8	59,1
	Algunas veces	20	15,2	15,2	74,2
	Casi siempre	22	16,7	16,7	90,9
	Siempre	12	9,1	9,1	100,0
	Total	132	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

Gráfico N° 34

Gráfico de frecuencias del ITEM 24



Fuente: Frecuencias del ITEM 24.

Resumen: De los 132 trabajadores encuestados, el 33% afirmaron que nunca se promueven políticas para el logro del control de las metas de las áreas, el 26% afirmó que casi nunca, el 17% afirmaron que casi siempre, el 15% que algunas veces y solo el 9% afirmó que siempre.

d) Resumen de la Dimensión: Control

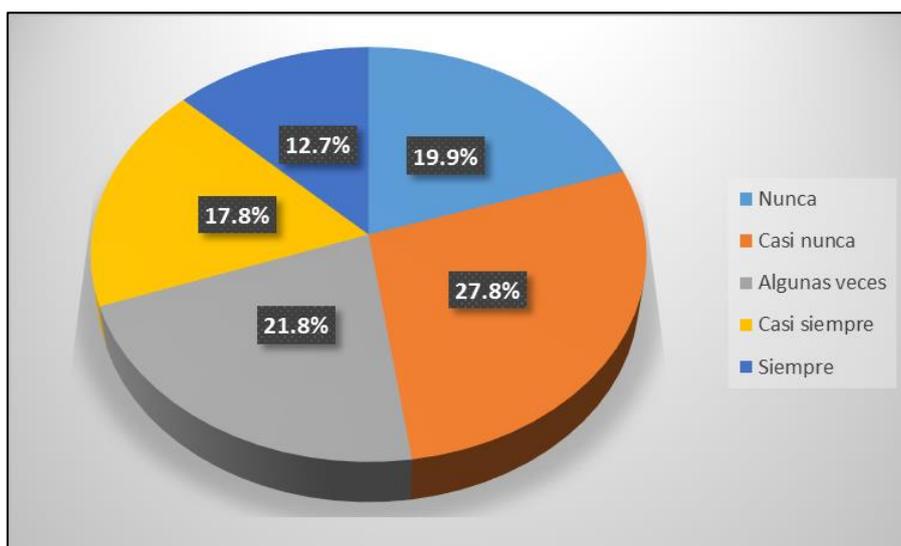
Tabla N° 50

Frecuencias de la dimensión control

Nº	ÍTEMS	Nunca		Casi nunca		Algunas veces		Casi siempre		Siempre	
		fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
19	La comunicación y coordinación entre el personal de diversas dependencias promueve las buenas relaciones.	7	5.3	13	9.8	28	21.2	50	37.9	34	25.8
20	Se promueven políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégicos.	33	25.0	41	31.1	30	22.7	15	11.4	13	9.8
21	Se difunde los resultados del uso de indicadores estratégicos.	34	25.8	58	43.9	21	15.9	8	6.1	11	8.3
22	Se promueven políticas para el control del logro de los objetivos de las dependencias.	31	23.5	35	26.5	36	27.3	21	15.9	9	6.8
23	Se difunde los resultados del uso de indicadores de las áreas.	34	25.8	42	31.8	25	18.9	18	13.6	13	9.8
24	Se promueven políticas para el logro del control de las metas de las áreas.	44	33.3	34	25.8	20	15.2	22	16.7	12	9.1
Promedio Porcentual			19.9		27.8		21.8		17.8		12.7

Fuente: Encuesta procesada en SPSS Ver. 23 – Control.

Grafico N° 35
Promedio porcentual de la dimensión control

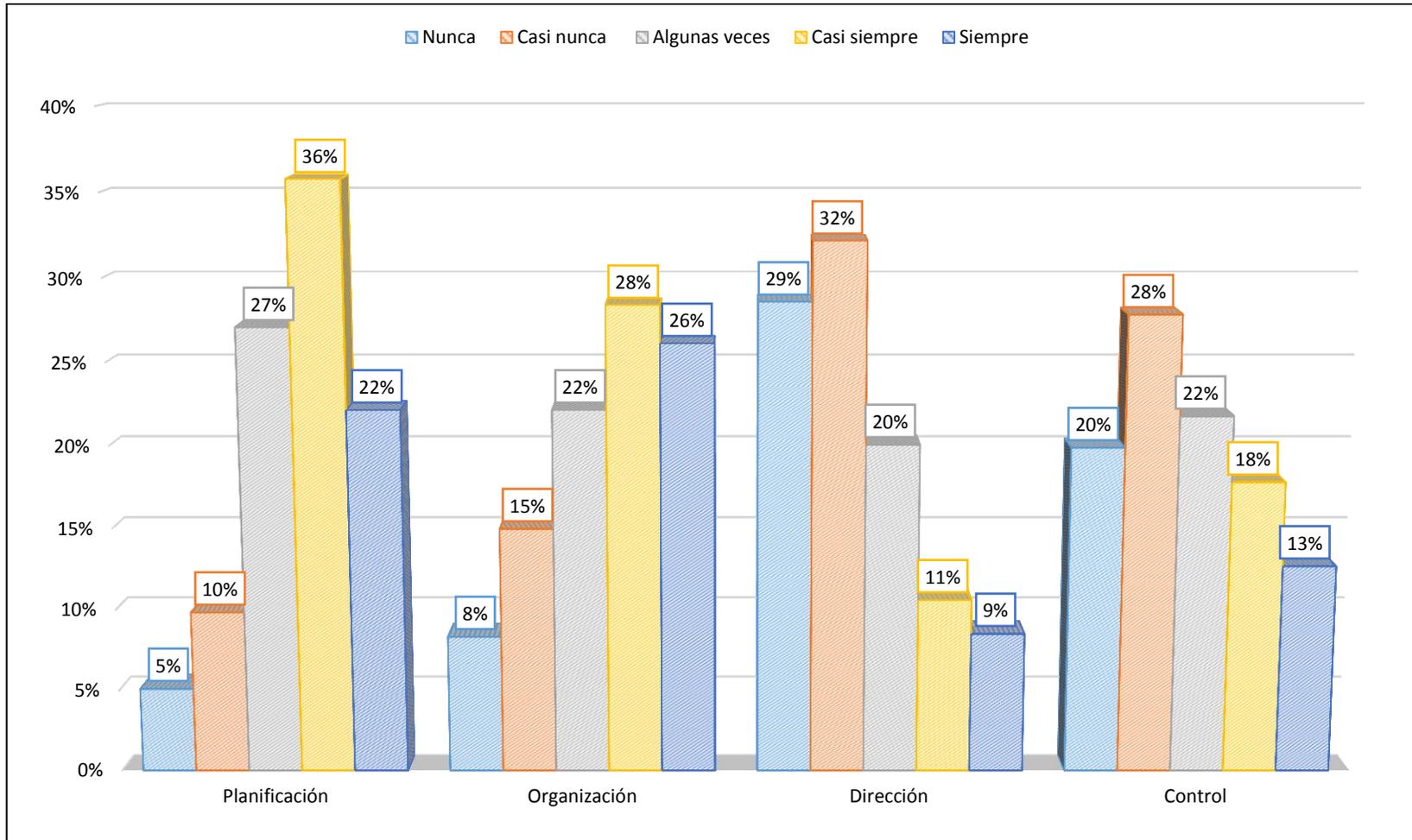


Fuente: Frecuencias de la dimensión control.

Descripción: Respecto a la dimensión control, se observa que el 28% de los trabajadores manifiestan que casi nunca existe un control en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, mientras que un 22% manifiestan que algunas veces, un 20% manifiestan que nunca, un 18% manifiestan que casi siempre y solo un 13% manifiestan que siempre.

Gráfico N° 36

Consolidado de las dimensiones de la variable gestión administrativa (%)



Fuente: Resultado del cuestionario gestión administrativa.

4.2. Contratación de Hipótesis

Para la contratación de la hipótesis general se ha usado la prueba de Chi Cuadrado, teniendo en cuenta los procedimientos siguientes:

4.2.1. Correlación de la hipótesis general

Se analizaron los datos obtenidos por medio de los instrumentos de recolección de datos, usando el coeficiente de correlación de Spearman, mediante el software estadístico SPSS Ver. 23, para conocer el nivel de relación de las variables y así llegar a la conclusión de la siguiente hipótesis:

- **H_i**: El control interno incide significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.
- **H_o**: El control interno no incide significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.

Continuando con la interpretación estadística, ahora se analizará las correlaciones entre las variables control interno y gestión administrativa:

Tabla N° 51
Correlación entre control interno y gestión administrativa

			Control interno	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,723
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	132	132
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,723	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	132	132

Fuente: SPSS Ver. 23 – Elaboración propia.

Como se observa en la Tabla N° 51, las variables tienen un coeficiente de correlación ρ (rho) de Spearman igual a 0,723 el cual se encuentra en un rango aceptable de relación entre las mismas, tal como se muestra en la siguiente escala de valores:

Tabla N° 52
Rangos de correlación ρ (rho) de Spearman

Valor	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Fuente: Fórmulas y Tablas Estadísticas. Mora, M. (2006).

Interpretación: Existe suficiente evidencia para concluir que las variables control interno y gestión administrativa están relacionadas positivamente y que esta asociación es significativa (Nivel de Significancia Sig. = 0,000 < 0,05); por lo que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1). Por lo tanto, se puede afirmar que: “El control interno incide significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018”.

4.2.2. Contrastación de la hipótesis específica 1:

H₁: “La estructura actual del control interno presenta controles deficientes e influyen desfavorablemente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018”.

Una vez realizada la investigación y a partir de los resultados obtenidos con la aplicación de los cuestionarios, elaborados en base a la guía de implementación del sistema de control interno de las entidades del estado RC N° 458-2008-CG, los mismos que han sido analizados e ilustrados en las Tablas N° 10,12, 14, 16 y 18, donde se evalúa la situación actual de la estructura del Control Interno resumido en la Tabla N° 20, se ha demostrado la efectividad de los controles y el nivel de riesgo de control sintetizados en la siguiente tabla:

Tabla N° 53
Resumen de la evaluación de los componentes del control interno en la
Municipalidad Provincial de Coronel Portillo

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	PUNTAJE ASIGNADO	PUNTAJE GLOBAL	EFFECTIVIDAD PARCIAL	EFFECTIVIDAD GLOBAL	NIVEL DE RIESGO PARCIAL	NIVEL DE RIESGO GLOBAL	ESTADO ACTUAL
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO	12.10	8.36 No cumple	61%	42% Moderado	40%	58% Moderado	No se cumple con un riesgo de control moderado
EVALUACION DE RIESGOS	5.13		26%		74%		
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	8.01		40%		62%		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	10.31		52%		48%		
SUPERVISION	6.23		31%		69%		

Fuente: Elaboración Propia.

Según los resultados resumidos en Tabla N° 53 se puede afirmar lo siguiente:

La efectividad de los controles establecidos según las normas de control interno en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo es de 42%, lo cual se demuestra que no se cumple con la aplicación de las normas de control interno; en efecto la estructura actual de control interno presenta controles deficientes.

Asimismo se ha determinado un nivel de riesgo del 58% en promedio, demostrándose que los controles existentes en cada uno de los componentes del control interno son deficientes y existe un riesgo de control moderado.

Referente a la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo se ha determinado que no se han establecido adecuadamente controles previos ni concurrentes que permitan prevenir y gestionar adecuadamente las operaciones, esto quiere decir que el órgano de control institucional debe realizar una minuciosa labor de fiscalización, como funciones inherentes.

De acuerdo a los resultados obtenidos y a lo expuesto anteriormente, se ha demostrado que la estructura actual del control interno en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo presenta controles deficientes y un nivel de riesgo moderado e influye desfavorablemente en la gestión administrativa de la institución.

En consecuencia, SE VALIDA la primera hipótesis específica planteada para el presente trabajo de investigación.

4.2.3. Correlación de la hipótesis específica 2:

Por otro lado, se planteó la segunda hipótesis específica:

- **H_i:** El control interno incide significativamente en el proceso de planeación de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.
- **H_o:** El control interno no incide significativamente en el proceso de planeación de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.

Continuando con la interpretación estadística, ahora se analizará las correlaciones entre las variables control interno y planeación:

Tabla N° 54
Correlación entre control interno y planeación

			Control interno	Planeación
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,652
		Sig. (bilateral)	.	,016
		N	132	132
	Planeación	Coefficiente de correlación	,652	1,000
		Sig. (bilateral)	,016	.
		N	132	132

Fuente: SPSS Ver. 23 – Elaboración propia.

Como se observa en la Tabla N° 54, las variables tienen un coeficiente de correlación ρ (rho) de Spearman igual a 0,652 el cual se encuentra en un rango aceptable de relación entre las mismas, tal como se demuestra en la escala de valores de la Tabla N° 52.

Interpretación: Existe suficiente evidencia para concluir que las variables control interno y planeación están relacionadas positivamente y que esta asociación es significativa (Nivel de Significancia Sig. = 0,016 < 0,05); por lo que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1). Por lo tanto, se puede afirmar que: “El control interno incide significativamente en el proceso de planeación de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018”.

4.2.4. Correlación de la hipótesis específica 3:

Por otro lado, se planteó la tercera hipótesis específica:

- **H_1 :** El control interno incide significativamente en la organización de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.
- **H_0 :** El control interno no incide significativamente en la organización de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.

A continuación, se analizará las correlaciones entre las variables control interno y organización, con lo cual podemos confirmar si existe una relación positiva o negativa entre las variables de estudio. Para la prueba de hipótesis se prevé los siguientes parámetros:

- Nivel de significancia: $\alpha = 0,05 = 5\%$ de margen máximo de error.
- Regla de decisión:
 - $\rho \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0
 - $\rho < \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_1

Tabla N° 55
Correlación entre control interno y organización

			Control interno	Organización
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,535
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	132	132
	Organización	Coeficiente de correlación	,535	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	132	132

Fuente: SPSS Ver. 23 – Elaboración propia.

Como se observa en la Tabla N° 55 las variables tienen un coeficiente de correlación ρ (rho) de Spearman igual a 0,535 lo que indica que existe una correlación positiva moderada entre el control interno y la organización, tal como se demuestra en la escala de valores de la Tabla N° 52.

Interpretación: Existe suficiente evidencia para concluir que las variables control interno y organización están relacionadas positivamente y que esta asociación es significativa (Nivel de Significancia Sig. = 0,002 < 0,05); por lo que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1). Por lo tanto, se puede afirmar que: “El control interno incide significativamente en la organización de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018”.

4.2.5. Correlación de la hipótesis específica 4:

Por otro lado, se planteó la cuarta hipótesis específica:

- **H_i**: El control interno incide significativamente en la dirección de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018, para la correcta toma de decisiones.
- **H_o**: El control interno no incide significativamente en la dirección de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018, para la correcta toma de decisiones.

A continuación, se analizará las correlaciones entre las variables control interno y dirección, con lo cual podemos confirmar si existe una relación positiva o negativa entre las variables de estudio. Para ello, se prevé los siguientes parámetros:

- Nivel de significancia: $\alpha = 0,05 = 5\%$ de margen máximo de error.
- Regla de decisión:
 - $\rho \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0
 - $\rho < \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_i

Tabla N° 56
Correlación entre control interno y dirección

			Control interno	Dirección
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,711
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	132	132
	Dirección	Coefficiente de correlación	,711	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.

	N	132	132
--	---	-----	-----

Fuente: SPSS Ver. 23 – Elaboración propia.

Como se observa en la Tabla N° 56 las variables tienen un coeficiente de correlación ρ (rho) de Spearman igual a 0,711 lo que indica que existe una correlación positiva alta entre el control interno y la dirección, tal como se demuestra en la escala de valores de la Tabla N° 52.

Interpretación: Existe suficiente evidencia para concluir que las variables control interno y dirección están relacionadas positivamente y que esta asociación es significativa (Nivel de Significancia Sig. = 0,000 < 0,05); por lo que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1). Por lo tanto, se puede afirmar que: “El control interno incide significativamente en la dirección de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018, para la correcta toma de decisiones”.

4.2.6. Correlación de la hipótesis específica 5:

Por otro lado, se planteó la quinta hipótesis específica:

- **H_i :** El control interno incide significativamente sobre el control de los recursos humanos y financieros de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.
- **H_0 :** El control interno no incide significativamente sobre el control de los recursos humanos y financieros de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.

A continuación, se analizará las correlaciones entre las variables control interno y control de los recursos humanos y financieros, con lo cual podemos confirmar si existe una relación

positiva o negativa entre las variables de estudio. Para ello, se prevé los siguientes parámetros:

- Nivel de significancia: $\alpha = 0,05 = 5\%$ de margen máximo de error.
- Regla de decisión:
 - $\rho \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0
 - $\rho < \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_i

Tabla N° 57
Correlación entre control interno y control de los recursos humanos y financieros

			Control interno	Control de los RR.HHs y financieros
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,762
		Sig. (bilateral)	.	,015
		N	132	132
Control de los RR.HHs y financieros	Control de los RR.HHs y financieros	Coefficiente de correlación	,762	1,000
		Sig. (bilateral)	,015	.
		N	132	132

Fuente: SPSS Ver. 23 – Elaboración propia.

Como se observa en la Tabla N° 57 las variables tienen un coeficiente de correlación ρ (rho) de Spearman igual a 0,762 lo que indica que existe una correlación positiva alta entre el control interno y el control de los recursos humanos y financieros, tal como se demuestra en la escala de valores de la Tabla N° 52.

Interpretación: Existe suficiente evidencia para concluir que las variables control interno y control de los recursos humanos y financieros están relacionadas positivamente y que esta asociación es significativa (Nivel de Significancia Sig. = 0,015 < 0,05); por lo que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1). Por lo tanto, se puede afirmar que: “El

control interno incide significativamente sobre el control de los recursos humanos y financieros de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018”.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

El presente trabajo de investigación inicio bajo la consideración del problema de la efectividad del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo; y de los procesos que realiza el Órgano de Control Institucional en esta etapa de modernización del estado en la cual todas las entidades públicas se encuentran en la obligación de desarrollar acciones en favor de los ciudadanos en general, bajo un direccionamiento de transparencia y eficacia.

Como se pudo apreciar en las bases teóricas que fundamentan las dos variables en estudio se ha realizado la discusión a lo planteado en la presente investigación. En ese sentido, se procedió a discutir los resultados de cada variable considerando sus resultados, sus antecedentes y el marco teórico.

En ese sentido, al analizar los resultados de los componentes del control interno, considerando que los funcionarios se encuentran en su último año de gestión municipal, se ha visto que los encuestados asignaron el nivel de deficiente al control interno, así como inadecuado a la gestión administrativa. Esto podría deberse primero a que en esta última etapa el control interno ha intensificado sus labores a favor del ciudadano y preservar el bien público; por

otro lado los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo también se han visto en la obligación de mejorar sus capacidades y ser más competentes en el accionar del servicio a los usuarios en los diversos trámites que se realizan, para ello es necesario el intercambio de funciones de áreas para dar resultados coherentes.

Por otro lado en la prueba de hipótesis se ha demostrado que ambas variables se relacionan significativamente, en la cual el Control interno es un factor determinante en el nivel de Gestión administrativa. Por ello, con un valor rho Spearman igual a 0,7213 y un valor $p = 0.000$ menor al nivel de $p = 0,05$; se aceptó la hipótesis alterna y se rechazó la hipótesis nula, en tal sentido, se observa que los niveles logrados son los que se reflejan en la realidad ya que si el control interno es deficiente, esto hace que la gestión administrativa sea el inadecuado para los usuarios en general. Otro aspecto a inferir es la posibilidad de que el control interno no solo sea un factor en la cual solo se limite a la fiscalización, sino que contribuya al crecimiento del personal de la municipalidad.

Dicho resultado descriptivo tiene sustento con el trabajo de Basaldua (2018) en su tesis titulada: "Caracterización del control interno en el área de logística de las municipalidades provinciales de Ucayali: Caso Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018", de la Universidad Los Ángeles de Chimbote, Sede Pucallpa. Quien indica que someter al sistema de control interno municipal a una evaluación bajo el criterio del informe COSO el resultado es de una eficacia de dicho sistema que podría ser cuestionable, con Respecto al ambiente de control, el 84% (43) tiene conocimiento de la existencia del código de ética aprobado por el gobierno nacional, y el 16% (8) no la conoce. El 71% (36) cumple con la difusión del código ética mediante talleres o reuniones para explicar su contenido y el 29% (15) no lo cumple. El 88% (45) conocen la ley del control interno y el 12% (6) no la conoce. El 71% (36) conocen el objetivo general, las atribuciones, los principales procesos y proyectos a cargo de la gestión y el 29% (15) no conocen. El 98% (50) aplica el principio de economía del control interno y el 2% (1) no aplica. El 100% (51)

tiene conocimiento que el manual de organización y funciones de la institución se encuentra actualizada. El 86% (44) aplica la observación de normas de control interno para la entidad y el 14% (7) no la difunden.

Con respecto a nuestro estudio la metodología es parecida, sin embargo, coincide con nuestras apreciaciones respecto al conocimiento y práctica del control interno y que la misma tiene incidencia directa en la gestión administrativa de la Municipalidad y que ésta se torna en deficiente, precisamente por el desconocimiento y no práctica desde la más alta autoridad, hasta el común de los trabajadores; por la inexistencia de estudio, práctica, y sensibilización respecto al control interno que debe manifestarse en cada una de las operaciones y actividades que se desarrolle en el interior de la Municipalidad.

Además, Córdova (2015), sostiene que la no aplicación del Control Interno en las entidades trae consigo desorden administrativo y por consiguiente origina malos manejos de los recursos públicos. El Control Interno constituye un proceso integral que es efectuada por el titular, funcionarios y servidores de la entidad, con la finalidad de dar seguridad razonable y alcanzar los objetivos gerenciales: promover la eficiencia, eficacia y economía, cuidar los recursos y bienes del estado, cumplir con la normatividad vigente y aplicable, garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información y promover la presentación de la rendición de cuentas. Concluye Córdova, de acuerdo al Art.7° de la Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - CGR y el Art. 4° de la Ley 28716, Ley de Control Interno para las Entidades Públicas del País, el responsable de la implementación o montaje del Sistema de Control Interno, es el Titular de la Entidad, por lo tanto, en aplicación de la filosofía de la dirección, es quien tiene que comprometerse con el Control Interno en la Organización, lo que significa que debe ejercer el liderazgo fomentando el cumplimiento de las normas establecidas en el Sistema de Control Interno de la institución.

Para finalizar, puedo concluir diciendo que el control interno es una herramienta esencial y primordial para que una institución se desenvuelva adecuadamente, tanto en la actividad que desarrolla como también para el que dirige dicha organización, para así lograr la satisfacción necesaria como servidor público y los usuarios puedan percibir una adecuada gestión administrativa dentro de la institución.

CONCLUSIONES

Luego del análisis e interpretación de los resultados del presente trabajo de investigación, y de acuerdo a los objetivos planteados, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. En relación al objetivo general, se concluye que el nivel de significancia es menor que 0.05 (sig. = 0.000), por lo tanto existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis que sostiene la relación entre las variables. Asimismo, el coeficiente de correlación Rho de Spearman es de 0.723, que significa que existe correlación positiva alta. Por lo que, se puede afirmar que el control interno incide significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel, periodo 2018. Esto indica que un ambiente de control adecuado permitirá un logro eficaz y eficiente de las metas y objetivos de la institución.
2. Referente al primer objetivo específico, se ha evaluado la situación actual del control interno en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo. Dando como resultado que los cinco componentes del sistema de control interno presentan controles deficientes según la Tabla N° 20 y el Gráfico N° 07, además se ha obtenido una calificación de 8.36, ubicándose dentro del rango “no cumple” mostrando una efectividad de aplicación del 42% y un nivel de riesgo de 58%. Por lo tanto se concluye que la estructura actual de control interno presenta controles deficientes que influyen desfavorablemente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.

3. Como resultado del segundo objetivo específico, se concluye que el nivel de significancia es menor que 0.05 (sig. = 0.016), por lo tanto existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis que sostiene la relación de las variables. Asimismo, el coeficiente de correlación Rho de Spearman es de 0.652, que significa que existe correlación positiva moderada. Por lo que, se puede afirmar que el control interno incide significativamente en el proceso de planeación de la Municipalidad Provincial de Coronel, periodo 2018. Situación que permite a la institución edil contar con instrumentos de gobierno interno debidamente elaborado y actualizado, y adicionalmente, el cumplimiento de funciones y actividades que se desarrollan permite un adecuado control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes.

4. En relación al tercer objetivo específico, se concluye que el nivel de significancia es menor que 0.05 (sig. = 0.002), por lo tanto existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis que sostiene la relación de las variables. Asimismo, el coeficiente de correlación Rho de Spearman es de 0.535, que significa que existe correlación positiva moderada. Por lo que, se puede afirmar que el control interno incide significativamente en la organización de la Municipalidad Provincial de Coronel, periodo 2018. Situación que permite a la institución edil contar con instrumentos de gobierno interno debidamente elaborado y actualizado, y adicionalmente, el cumplimiento de funciones y actividades que se desarrollan permite un adecuado control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes.

5. Referente al cuarto objetivo específico, se concluye que el nivel de significancia es menor que 0.05 (sig. = 0.000), por lo tanto existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis que sostiene la relación de las variables. Asimismo, el coeficiente de correlación Rho de Spearman es de 0.711, que significa que existe correlación positiva alta.

Por lo que, se puede afirmar que el control interno incide significativamente en la dirección de la Municipalidad Provincial de Coronel, periodo 2018. Esto comprende el compromiso y liderazgo de un grupo, la supervisión de las actividades, la motivación de las personas para que contribuyan eficientemente a los objetivos, así como una adecuada comunicación para facilitar las actividades y evitar conflictos interpersonales.

6. Como resultado del quinto objetivo específico, se concluye que el nivel de significancia es menor que 0.05 (sig. = 0.015), por lo tanto existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis que sostiene la relación de las variables. Asimismo, el coeficiente de correlación Rho de Spearman es de 0.762, que significa que existe correlación positiva alta. Por lo que, se puede afirmar que el control interno incide significativamente sobre el control de los recursos humanos y financieros de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018. Por lo que, el control es fundamentalmente un proceso que guía la actividad que se desarrolla hacia un fin determinado con anterioridad y a partir de ello, se deben tomar medidas correctivas que orienten el trabajo hacia los resultados esperados.

RECOMENDACIONES

Después de haber finalizado este importante trabajo de investigación, me permito realizar las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a la actual gestión de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo priorizar la atención en los controles deficientes en la gestión administrativa, identificando puntos de control; formulando acciones, procedimientos y políticas que incidan en la mejora de los componentes del control interno tomando como base la normativa vigente de control interno como: Normas de control interno aprobadas por Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG; Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG.
2. Se recomienda a la actual gestión de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo establecer políticas de control que mejoren la administración de los riesgos en el proceso de las actividades y tareas que se realizan para el cumplimiento de los objetivos institucionales de la Municipalidad; mediante la formulación de su Plan de Administración de riesgos.
3. Se recomienda a la actual gestión de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo realizar periódicamente autoevaluaciones sobre los controles existentes con el fin de mejorar las deficiencias identificadas

en cada componente de control interno. Además de capacitar a los funcionarios, personal ejecutivo y operativo dentro de la Municipalidad.

4. Se recomienda a la actual gestión de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo fortalecer y mejorar los procesos de Control Interno mediante la implementación de un manual de procedimiento que mejoren los procesos administrativos, con la finalidad de mejorar los mecanismos y acciones a seguir para la atención oportuna que requieren los usuarios y las diferentes unidades orgánicas de la Municipalidad.
5. Recomiendo a mis colegas continuar con trabajos de investigación similares, aspectos que ayudaran a que las instituciones del estado establezcan un mejor control en los procesos de adquisición de bienes y servicios.
6. Se recomienda a la Universidad Alas Peruanas, que difunda los trabajos de investigación en revistas indexadas; y así motivar a los egresados y alumnos de los últimos ciclos a que continúen realizando trabajos de investigación en el mismo tema pero en otras instituciones del estado dentro de la región de Ucayali.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, R. (2015). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 12(76), 1-17.
- Amador, Juan Pablo (2015); “Proceso Administrativo”, disponible en: http://www.elprisma.com/apuntes/administracion_de_empresas/procesoadministrativo/
- Andia Valencia, W. (2014). *Manual de Gestion Pública*. Lima: Coop. Santa Aurelia.
- Anzola, Sérvulo; “Administración De Pequeñas Empresas”, Cuarta Edición, Editorial McGrawhill, México 2014.
- Basaldua, C. (2018). “Caracterización del control interno en el área de logística de las municipalidades provinciales de Ucayali: Caso Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018”. (Tesis de pregrado). Universidad Los Ángeles de Chimbote, Pucallpa.
- Cabrera y Vargas (2014). “Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno autónomo descentralizado Municipal

del Cantón Caluma - Provincia Bolívar, período 2013”. (Tesis de pregrado). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil – Ecuador.

Crespo, L. (2017). “Caracterización del Control Interno y La Información Financiera en la Dirección Sectorial de Transportes y Comunicaciones de Ucayali, 2016”. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Pucallpa.

Cerron, C. (2017). “El control interno empresarial y las contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa – 2015”. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Ucayali, Pucallpa.

Escalante, P. (2014). Auditoría Financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. Actualidad Contable FACES, 17(28), 40-55.

Flores, S. (2015). “Procesos administrativos y gestión empresarial en coproabas, Jinotega, sustentada en la universidad autónoma de Nicaragua, Managua”. (Tesis de maestría). Universidad Autónoma de Nicaragua.

Guzmán, K. & Vera, M. (2015). “El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los centros de atención y cuidado diario el Pedregal de Guayaquil”. (Tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil, Ecuador.

Leonarte Vargas, Juan Carlos. (2014). El Sistema Nacional de Control - “Control Gubernamental”. Editorial Gaceta Jurídica S.A., Lima, Perú.

Llorens, G. (2014). ¿Que entendemos por Gestión? [Online]. Chile. Disponible en: <http://controldegestion.wordpress.com/2011/07/15/%C2%BFque-entendemos-por-gestion/> [Revisado el 14 de Abril 2014].

- Luna, C. & Cabrera, A. (2016). "El control interno en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, Perú". (Tesis de pregrado). Universidad Privada de Pucallpa, Ucayali.
- Maya, Esther (2014). Métodos y técnicas de investigación. Una propuesta ágil para la presentación de trabajos científicos en las áreas de arquitectura, urbanismo y disciplinas afines. Universidad Nacional Autónoma de México. Facultad de Arquitectura. México 2014.
- Melgarejo, N. (2017). "Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016". (Tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo, Trujillo.
- Nazario, C. (2016). "El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Virú, 2016". (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Trujillo.
- Núñez, R. (2015). Programa para el perfeccionamiento del sistema de información para la gestión local del Consejo de la Administración Municipal (CAM) Santa Clara (Trabajo de Diploma). Universidad Central "Marta Abreu" de Las Villas, Villa Clara, Cuba.
- Pérez García, W. (2014). Modelo de gestión integrada de la calidad y del medio ambiente en los órganos cubanos de gobierno local (Tesis Doctoral). La Habana, Cuba.
- Peters, David (2014) Metodología de la investigación: manual para el desarrollo de personal de salud / Canales FH de, Alvarado EL de, Pineda EB, organización Panamericana de la Salud, Organización Mundial de la Salud. / Limusa / 2014 / México, D.F.
- Real Academia Española. (2017). Diccionario de la lengua española [Dictionary of the Spanish Language] (32nd ed.). Madrid, Spain: Author.

- Rizo (2017). "Evaluación del Control Interno y su Incidencia en la Gestión de la Alcaldía Municipal de San Rafael del Norte, Departamento de Jinotega en el Año 2016". (Tesis de maestría). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Sampieri H. (2014). Metodología de la investigación. 6ta. ed. D.F., México: McGraw Hill. p. 5-250.
- Solarte, F., Enríquez, E., & Benavides, M. (2015). Metodología de análisis y evaluación de riesgos aplicados. Revista Tecnológica ESPOL- RTE, 28(5), 492-507.
- Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. Ciencias Holguín, 22(1), 1-19.
- Vizcarra, M. (2017). "El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto 2015". (Tesis de pregrado). Universidad José Carlos Mariátegui de Moquegua, Perú.

Direcciones Electrónicas

Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (S.F.). Obtenido de Contraloría General de la República: <http://www.contraloria.gob.pe>

Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado. Obtenido de Contraloría General de la República: http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf

Resolución de Contraloría General N° 273-2014-CG. Normas Generales de Control Gubernamental (2014). Obtenido de Contraloría General de la

Republica:http://controlinterno.concytec.gob.pe/images/stories/2014/normatividad/RCG_273_2014_CG.pdf

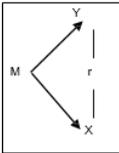
Comité de Normas de Control Interno, 2016. Conformación del Comité de Control Interno. R.S.G. N° 006-2017-DP-SG. Obtenido de la Presidencia de Consejo de Ministros:
https://www.presidencia.gob.pe/documentos/resoluciones/RS_006_2017_DP_SG.pdf

Marco Conceptual del Control Interno. Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado. Obtenido de Contraloría General de la Republica:
http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

ANEXOS

Anexo N° 01. Matriz de consistencia

“El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Periodo 2018”

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>Problema Principal</p> <p>¿Qué nivel de incidencia presenta el control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>a) ¿Cuál es la situación actual de la estructura del Control Interno y cómo influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018?</p> <p>b) ¿Cómo incide el control interno en la Planificación de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018?</p> <p>c) ¿Cómo incide el control interno en la Organización de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018?</p> <p>d) ¿Cuál es el nivel de incidencia del control interno en la Dirección de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018?</p> <p>e) ¿De qué manera el control interno incide en el control de los recursos humanos y financieros de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar el nivel de incidencia que presenta el control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a) Evaluar la estructura actual del control interno y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.</p> <p>b) Especificar la incidencia del control interno en la planificación de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.</p> <p>c) Establecer la incidencia del control interno en la organización de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.</p> <p>d) Precisar el nivel de incidencia del control interno en la dirección de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.</p> <p>e) Definir la incidencia del control interno sobre el control de los recursos humanos y financieros de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>El control interno incide significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo, 2018.</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <p>a) H1: La estructura actual del control interno presenta controles deficientes e influyen desfavorablemente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018.</p> <p>b) H2: El control interno incide significativamente en el proceso de planeación de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.</p> <p>c) H3: El control interno incide significativamente en la organización de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.</p> <p>d) H4: El control interno incide significativamente en la dirección de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018, para la correcta toma de decisiones.</p> <p>e) H5: El control interno incide significativamente sobre el control de los recursos humanos y financieros de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.</p>	<p>Variable Independiente: Control Interno</p> <p>Variable Dependiente: Gestión Administrativa</p>	<p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación de Riesgos</p> <p>Actividades de Control Gerencial</p> <p>Información y Comunicación</p> <p>Supervisión</p> <p>Planeación</p> <p>Organización</p> <p>Dirección</p> <p>Control</p>	<p>Población Servidores Públicos que laboran en las Oficinas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.</p> <p>Muestra 132 trabajadores de las Oficinas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.</p> <p>Tipo de Investigación: Aplicada</p> <p>Nivel de Investigación: Descriptivo Correlacional</p> <p>Diseño de Investigación: No Experimental - Descriptivo Correlacional</p>  <p>Técnicas: - Observación - Encuesta</p> <p>Instrumentos: - Cuestionario</p>

Fuente: Elaboración propia.

Anexo N° 02. Instrumento de recolección de datos



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION

Escuela Profesional de Administración y Negocios Internacionales

OBJETIVO:

Evaluar la incidencia del Control Interno en las Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018.

INSTRUCCIONES:

Estimado

Señor (a):

Le agradecemos anticipadamente por su colaboración, al brindar su opinión sobre la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, para el trabajo de investigación titulado:

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL
PORTILLO, PERIODO 2018”**

Sus respuestas son muy importantes para alcanzar nuestro objetivo.

Por favor no escriba su nombre, es anónimo y confidencial.

Gracias por su colaboración.

CUESTIONARIO SITUACION ACTUAL DEL CONTROL INTERNO

NO SABE	NO CUMPLE	SE CUMPLE PARCIALMENTE	SE CUMPLE EN MAYOR GRADO	SE CUMPLE PLENAMENTE
1	2	3	4	5

N°	ITEMS	CALIFICACION				
	COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
01	La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.					
02	La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública"					
03	Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la Dirección					
04	La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.					
05	La entidad cuenta con un Manual de Organización y Funciones y un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado					
06	La entidad elabora anualmente un plan de Formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo.					
07	Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.					
08	El OCI evalúa periódicamente el sistema de control interno de la entidad.					
COMPONENTE EVALUACION DE RIESGO		1	2	3	4	5
09	La Dirección (Directorio, Gerencias y jefaturas) ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.					
10	En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad).					
11	Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito.					
12	Se han establecido las acciones necesarias (Controles) para afrontar los riesgos evaluados.					

COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL		1	2	3	4	5
13	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.					
14	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude.					
15	Se ha identificado los activos expuestos a Riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos.					
16	Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.					
17	La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.					
18	La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su Personal.					
19	El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos.					
20	Es restringido el acceso a la sala de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup).					
COMPONENTE INFORMACION Y COMUNICACIÓN		1	2	3	4	5
21	La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.					
22	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.					
23	La información interna y externa que maneja la Entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.					
24	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras.					
25	Se revisan periódicamente los sistemas de Información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento.					
26	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos).					

27	La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal.					
28	La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de Información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública).					
29	Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas.					
COMPONENTE SUPERVISION		1	2	3	4	5
30	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.					
31	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI.					
32	Se implementan las recomendaciones que Formulan los Órganos de Control las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.					
TOTAL						

Fuente: Cuestionario de Control Interno – Modelo COSO I

CUESTIONARIO SITUACION ACTUAL DE LA GESTION ADMINISTRATIVA

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

N°	ITEMS	CALIFICACION				
	DIMENSION: PLANIFICACIÓN	1	2	3	4	5
01	Estás de acuerdo con las estrategias empleadas para el desarrollo de los planes operativos.					
02	La elaboración de las estrategias para el plan operativo cuenta con una metodología adecuada.					
03	Las metas y objetivos programados en el plan operativo se cumplen.					
04	El logro de las metas del plan operativo sirve para medir el rendimiento del personal.					
05	Se toma en cuenta los tiempos programados para el logro de los objetivos.					
06	Los resultados obtenidos del plan operativo, sirven para la toma de decisiones.					
DIMENSION: ORGANIZACIÓN		1	2	3	4	5
07	La institución cuenta con un organigrama funcional.					
08	Se realizan innovaciones en las funciones con la finalidad de mejorar.					
09	El personal de la oficina se involucra con la misión institucional.					
10	Se promueve la capacitación del personal para el desempeño de sus funciones.					

11	Se reporta información periódica sobre el cumplimiento de metas y objetivos.					
12	Se cuenta con el diseño de cargos de acuerdo a las funciones organizacionales.					
DIMENSION: DIRECCIÓN		1	2	3	4	5
13	El Liderazgo directivo influye en el logro de los objetivos del plan operativo.					
14	El directivo influye con sus opiniones en el personal de su área, referente a las labores administrativas a desarrollarse.					
15	El directivo valora la capacidad de iniciativa y creatividad del personal a su cargo.					
16	La jefatura comparte los logros con los integrantes de la oficina.					
17	Se percibe la motivación en la oficina para el logro de las metas.					
18	La oficina fomenta la atención de los requerimientos de información efectuado por otras dependencias.					
DIMENSION: CONTROL		1	2	3	4	5
19	La comunicación y coordinación entre el personal de diversas dependencias promueve las buenas relaciones.					
20	Se promueven políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégicos.					
21	Se difunde los resultados del uso de indicadores estratégicos.					
22	Se promueven políticas para el control del logro de los objetivos de las dependencias.					
23	Se difunde los resultados del uso de indicadores de las áreas.					
24	Se promueven políticas para el logro del control de las metas de las áreas.					
TOTAL						

Fuente: Adaptado de Metodología de análisis y evaluación de riesgos aplicados. (Solarte, Enríquez y Benavides, 2015)

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo N° 03. Procesamiento de la información

Base de datos en Excel 2013:

ENCUESTA	ITEM																								TOTAL
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	
E1	4	3	3	3	3	4	3	2	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	2	3	3	4	3	76
E2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	5	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	5	2	46
E3	3	3	2	2	3	3	1	1	1	4	4	2	3	3	2	2	3	3	1	1	1	4	4	2	58
E4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24
E5	2	5	2	1	3	2	5	5	5	3	2	1	2	5	2	1	3	2	5	5	5	3	2	1	72
E6	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	32
E7	3	1	2	3	1	1	1	1	1	2	3	2	3	1	2	3	1	1	1	1	1	2	3	2	42
E8	1	2	1	2	1	1	2	1	4	5	3	4	1	2	1	2	1	1	2	1	4	5	3	4	54
E9	3	4	4	3	3	3	3	3	2	4	5	4	3	4	4	3	3	3	3	3	2	4	5	4	82
E10	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	104
E11	2	2	4	1	1	2	2	2	2	3	2	2	2	2	4	1	1	2	2	2	2	3	2	2	50
E12	2	3	3	4	3	3	3	2	3	3	5	1	2	3	3	4	3	3	3	2	3	3	5	1	70
E13	3	2	4	4	1	1	1	1	2	3	3	1	3	2	4	4	1	1	1	1	2	3	3	1	52
E14	2	3	3	4	5	3	3	2	1	2	5	2	2	3	3	4	5	3	3	2	1	2	5	2	70
E15	2	2	2	2	1	2	1	3	3	3	1	3	2	2	2	2	1	2	1	3	3	3	1	3	50
E16	2	1	2	1	1	1	3	1	2	1	1	3	2	1	2	1	1	1	3	1	2	1	1	3	38
E17	3	2	4	2	2	2	1	2	3	2	2	3	3	2	4	2	2	2	1	2	3	2	2	3	56
E18	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24
E19	2	3	2	3	2	3	3	2	2	3	4	2	2	3	2	3	2	3	3	2	2	3	4	2	62
E20	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	72
E21	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	3	2	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	3	2	70
E22	1	2	2	2	4	2	4	3	2	4	2	4	1	2	2	2	4	2	4	3	2	4	2	4	64
E23	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24
E24	1	3	2	3	1	2	1	3	1	2	2	4	1	3	2	3	1	2	1	3	1	2	2	4	50
E25	5	1	1	2	1	3	1	5	2	2	2	2	5	1	1	2	1	3	1	5	2	2	2	2	54
E26	5	5	1	1	1	4	4	1	2	4	1	5	5	5	1	1	1	4	4	1	2	4	1	5	68
E27	5	5	2	2	4	4	1	1	2	2	5	1	5	5	2	2	4	4	1	1	2	2	5	1	68
E28	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	62
E29	2	3	4	2	3	2	4	2	2	4	2	4	2	3	4	2	3	2	4	2	2	4	2	4	68
E30	2	5	1	5	5	1	3	3	2	2	5	5	2	5	1	5	5	1	3	3	2	2	5	5	78
E31	5	5	2	1	3	3	2	2	3	3	5	5	5	5	2	1	3	3	2	2	3	3	5	5	78
E32	1	2	2	3	1	2	3	2	2	3	3	3	1	2	2	3	1	2	3	2	2	3	3	3	54
E33	1	2	1	2	1	2	2	3	2	3	2	1	1	2	1	2	1	2	2	3	2	3	2	1	44

E34	2	2	1	1	3	3	3	3	3	4	5	4	5	2	2	1	1	3	3	3	3	4	5	4	5	72
E35	2	4	2	4	2	4	2	4	4	4	2	2	2	2	4	2	4	2	4	2	4	4	2	2	2	68
E36	5	5	5	5	3	3	2	3	1	1	3	4	5	5	5	5	3	3	2	3	1	1	3	4	80	
E37	1	1	2	1	3	4	2	4	2	2	1	1	1	1	2	1	3	4	2	4	2	2	1	1	48	
E38	2	3	2	4	1	2	1	1	1	4	1	3	2	3	2	4	1	2	1	1	1	4	1	3	50	
E39	4	4	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	4	4	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	40	
E40	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24	
E41	1	2	2	3	2	4	2	4	5	5	4	1	1	2	2	3	2	4	2	4	5	5	4	1	70	
E42	5	5	2	2	4	4	1	1	1	1	1	1	5	5	2	2	4	4	1	1	1	1	1	1	56	
E43	5	4	2	1	5	5	1	1	4	4	2	2	5	4	2	1	5	5	1	1	4	4	2	2	72	
E44	2	3	4	4	2	1	2	1	3	2	3	1	2	3	4	4	2	1	2	1	3	2	3	1	56	
E45	2	3	4	1	2	2	2	5	2	3	1	1	2	3	4	1	2	2	2	5	2	3	1	1	56	
E46	2	3	1	3	1	3	1	3	1	3	2	4	2	3	1	3	1	3	1	3	1	3	2	4	54	
E47	4	4	1	1	3	3	2	1	1	2	4	5	4	4	1	1	3	3	2	1	1	2	4	5	62	
E48	2	2	3	3	2	4	2	4	2	1	1	1	2	2	3	3	2	4	2	4	2	1	1	1	54	
E49	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	36	
E50	3	4	2	1	1	2	1	2	1	3	1	4	3	4	2	1	1	2	1	2	1	3	1	4	50	
E51	1	3	1	1	2	2	5	5	1	1	1	1	1	3	1	1	2	2	5	5	1	1	1	1	48	
E52	3	2	3	1	2	3	4	2	2	1	2	2	3	2	3	1	2	3	4	2	2	1	2	2	54	
E53	4	3	3	2	3	1	3	2	2	4	2	4	4	3	3	2	3	1	3	2	2	4	2	4	66	
E54	1	2	1	2	1	3	4	2	2	3	2	2	1	2	1	2	1	3	4	2	2	3	2	2	50	
E55	2	3	3	3	2	4	2	3	2	4	2	3	2	3	3	3	2	4	2	3	2	4	2	3	66	
E56	1	2	3	2	2	1	2	4	2	3	4	2	1	2	3	2	2	1	2	4	2	3	4	2	56	
E57	5	1	2	4	2	2	4	4	5	5	1	1	5	1	2	4	2	2	4	4	5	5	1	1	72	
E58	4	2	3	2	2	4	4	2	2	3	4	2	4	2	3	2	2	4	4	2	2	3	4	2	68	
E59	2	2	2	3	1	1	1	5	5	5	2	3	2	2	2	3	1	1	1	5	5	5	2	3	64	
E60	1	3	2	3	2	3	1	2	3	1	3	1	1	3	2	3	2	3	1	2	3	1	3	1	50	
E61	2	4	2	4	4	4	2	4	2	4	4	1	2	4	2	4	4	4	2	4	2	4	4	1	74	
E62	5	5	2	1	2	1	3	5	2	3	4	5	5	5	2	1	2	1	3	5	2	3	4	5	76	
E63	2	2	3	1	2	4	3	2	2	4	2	4	2	2	3	1	2	4	3	2	2	4	2	4	62	
E64	1	5	5	5	3	1	1	1	2	3	1	5	1	5	5	5	3	1	1	1	2	3	1	5	66	
E65	1	2	3	2	2	3	2	4	3	2	1	1	1	2	3	2	2	3	2	4	3	2	1	1	52	
E66	1	5	2	5	2	4	1	5	1	3	2	5	1	5	2	5	2	4	1	5	1	3	2	5	72	
E67	1	1	1	1	1	1	2	2	4	3	4	1	1	1	1	1	1	2	2	4	3	4	1	44		
E68	1	1	3	3	2	2	4	5	2	4	2	5	1	1	3	3	2	2	4	5	2	4	2	5	68	
E69	1	1	2	3	2	3	1	1	2	1	3	1	1	1	2	3	2	3	1	1	2	1	3	1	42	
E70	1	2	1	2	1	2	1	2	3	2	1	1	1	2	1	2	1	2	1	2	3	2	1	1	38	
E71	4	1	3	1	2	1	3	1	3	1	2	1	4	1	3	1	2	1	3	1	3	1	2	1	46	
E72	1	2	1	2	2	3	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	3	1	1	1	1	1	1	34	
E73	2	1	2	2	2	2	3	3	3	2	1	1	2	1	2	2	2	2	3	3	3	2	1	1	48	
E74	3	1	2	1	2	1	2	3	2	2	3	2	3	1	2	1	2	1	2	3	2	2	3	2	48	
E75	3	1	2	1	2	1	2	3	2	2	3	2	3	1	2	1	2	1	2	3	2	2	3	2	48	
E76	1	3	1	2	4	3	4	3	1	2	1	2	1	3	1	2	4	3	4	3	1	2	1	2	54	
E77	3	1	3	1	2	1	2	3	1	3	3	1	3	1	3	1	2	1	2	3	1	3	3	1	48	
E78	1	1	1	1	2	1	4	1	1	1	5	1	1	1	1	1	2	1	4	1	1	1	5	1	40	
E79	1	2	1	3	2	4	2	2	3	3	3	1	1	2	1	3	2	4	2	2	3	3	3	1	54	
E80	1	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	1	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	56	

E81	4	4	4	3	4	3	1	3	5	3	1	1	4	4	4	3	4	3	1	3	5	3	1	1	72
E82	2	1	1	1	1	2	1	2	2	1	2	3	2	1	1	1	2	1	2	2	1	2	3	38	
E83	4	3	2	1	2	3	3	2	2	1	3	2	4	3	2	1	2	3	3	2	2	1	3	2	56
E84	5	5	2	2	1	3	3	5	1	1	3	4	5	5	2	2	1	3	3	5	1	1	3	4	70
E85	1	2	1	3	3	4	2	2	3	1	2	1	1	2	1	3	3	4	2	2	3	1	2	1	50
E86	1	2	3	3	2	1	2	1	2	1	2	3	1	2	3	3	2	1	2	1	2	1	2	3	46
E87	1	1	1	5	3	3	2	3	3	5	3	2	1	1	1	5	3	3	2	3	3	5	3	2	64
E88	1	1	1	1	2	4	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	2	4	1	1	1	1	5	1	40
E89	2	2	1	2	1	3	1	5	1	2	3	4	2	2	1	2	1	3	1	5	1	2	3	4	54
E90	1	3	4	2	1	3	1	3	1	2	3	3	1	3	4	2	1	3	1	3	1	2	3	3	54
E91	4	2	3	1	1	1	3	1	1	2	3	1	4	2	3	1	1	1	3	1	1	2	3	1	46
E92	1	3	3	5	2	4	3	3	4	4	2	5	1	3	3	5	2	4	3	3	4	4	2	5	78
E93	1	1	1	2	1	2	1	3	3	2	2	2	1	1	1	2	1	2	1	3	3	2	2	2	42
E94	1	2	2	3	1	2	2	2	2	3	3	2	1	2	2	3	1	2	2	2	2	3	3	2	50
E95	4	3	4	1	1	2	2	2	2	2	4	4	4	3	4	1	1	2	2	2	2	2	4	4	62
E96	5	4	5	5	2	3	3	2	4	4	2	4	5	4	5	5	2	3	3	2	4	4	2	4	86
E97	5	1	5	5	1	5	5	1	5	2	2	5	5	1	5	5	1	5	5	1	5	2	2	5	84
E98	5	5	5	5	1	1	1	5	5	2	2	5	5	5	5	5	1	1	1	5	5	2	2	5	84
E99	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1	2	1	38
E100	3	3	2	1	2	2	2	2	1	2	1	2	3	3	2	1	2	2	2	2	1	2	1	2	46
E101	1	3	2	4	3	2	3	4	1	2	3	4	1	3	2	4	3	2	3	4	1	2	3	4	64
E102	1	2	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	32
E103	2	4	2	1	2	4	3	2	2	3	4	2	2	4	2	1	2	4	3	2	2	3	4	2	62
E104	5	1	2	1	1	2	1	3	2	1	2	1	5	1	2	1	1	2	1	3	2	1	2	1	44
E105	1	2	1	4	2	1	3	2	5	4	5	3	1	2	1	4	2	1	3	2	5	4	5	3	66
E106	1	3	2	1	1	2	2	3	2	1	2	1	1	3	2	1	1	2	2	3	2	1	2	1	42
E107	2	3	1	3	2	4	2	2	3	2	2	3	2	3	1	3	2	4	2	2	3	2	2	3	58
E108	1	1	1	1	2	1	3	2	2	3	5	1	1	1	1	1	2	1	3	2	2	3	5	1	46
E109	1	3	2	2	2	3	2	3	2	3	4	1	1	3	2	2	2	3	2	3	2	3	4	1	56
E110	2	3	4	3	2	4	1	3	2	5	3	3	2	3	4	3	2	4	1	3	2	5	3	3	70
E111	2	3	2	1	1	1	1	5	5	2	2	3	2	3	2	1	1	1	1	5	5	2	2	3	56
E112	2	4	5	3	1	3	2	1	3	4	1	4	2	4	5	3	1	3	2	1	3	4	1	4	66
E113	3	2	3	3	3	3	3	3	2	4	5	4	3	2	3	3	3	3	3	3	2	4	5	4	76
E114	4	3	5	5	4	3	4	4	5	5	4	4	4	3	5	5	4	3	4	4	5	5	4	4	100
E115	2	2	3	1	1	2	2	2	4	3	2	2	2	2	3	1	1	2	2	2	4	3	2	2	52
E116	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	1	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	1	66
E117	3	2	3	4	1	2	1	1	2	3	3	1	3	2	3	4	1	2	1	1	2	3	3	1	52
E118	2	3	3	4	5	3	4	2	1	2	5	2	2	3	3	4	5	3	4	2	1	2	5	2	72
E119	2	3	2	2	1	2	3	3	3	3	1	3	2	3	2	2	1	2	3	3	3	3	1	3	56
E120	2	2	2	1	1	2	3	1	2	1	1	3	2	2	2	1	1	2	3	1	2	1	1	3	42
E121	3	2	4	2	2	3	1	2	3	2	2	3	3	2	4	2	2	3	1	2	3	2	2	3	58
E122	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	28
E123	2	3	2	3	4	3	3	2	2	3	4	2	2	3	2	3	4	3	3	2	2	3	4	2	66
E124	2	2	3	2	2	4	2	3	2	1	1	1	2	2	3	2	2	4	2	3	2	1	1	1	50
E125	1	2	1	2	1	2	1	3	1	2	2	2	1	2	1	2	1	2	1	3	1	2	2	2	40
E126	3	4	2	2	1	2	1	2	2	3	1	4	3	4	2	2	1	2	1	2	2	3	1	4	54
E127	1	3	1	1	2	2	5	5	2	1	1	2	1	3	1	1	2	2	5	5	2	1	1	2	52

E128	3	2	4	1	2	3	3	2	2	1	2	2	3	2	4	1	2	3	3	2	2	1	2	2	54
E129	4	3	3	2	3	1	3	2	2	4	2	4	4	3	3	2	3	1	3	2	2	4	2	4	66
E130	1	2	2	2	1	3	4	3	2	3	2	2	1	2	2	2	1	3	4	3	2	3	2	2	54
E131	2	3	4	3	2	4	2	4	2	4	2	3	2	3	4	3	2	4	2	4	2	4	2	3	70
E132	1	2	3	2	2	2	2	4	2	3	3	2	1	2	3	2	2	2	2	4	2	3	3	2	56

Base de datos en SPSS Ver.23:

Visible: 32 de 32 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19
1	4	3	3	3	3	4	3	2	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3
2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	5	2	4	3	4	5	5	4	3
3	3	3	2	2	3	3	1	1	1	4	4	2	4	3	4	4	3	3	3
4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	4	2	4	2	3	4
5	2	5	2	1	3	2	5	5	5	3	2	1	5	5	2	1	2	3	5
6	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	3	2	2	1	1
7	3	1	2	3	1	1	1	1	1	2	3	2	1	1	4	3	1	3	2
8	1	2	1	2	1	1	2	1	4	5	3	4	2	3	3	4	2	3	1
9	3	4	4	3	3	3	3	3	2	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4
10	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5
11	2	2	4	1	1	2	2	2	2	3	2	2	1	1	2	5	5	5	4
12	2	3	3	4	3	3	3	2	3	3	5	1	3	4	5	5	5	5	5
13	3	2	4	4	1	1	1	1	2	3	3	3	1	5	5	5	5	3	4
14	2	3	3	4	5	3	3	2	1	2	5	2	4	2	5	5	5	3	4
15	2	2	2	2	1	2	1	3	3	3	1	3	1	2	3	2	2	1	2
16	2	1	2	1	1	1	3	1	2	1	1	3	2	1	2	1	2	3	3
17	3	2	4	2	2	2	1	2	3	2	2	3	1	2	2	2	2	3	2
18	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	4	4	3	3
19	2	3	2	3	2	3	3	2	2	3	4	2	2	3	4	3	1	2	2
20	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	2	1	3	2	2	3	2
21	2	4	2	4	2	4	2	4	2	4	3	2	1	1	2	1	2	4	2
22	1	2	2	2	4	2	4	3	2	4	2	4	1	5	1	5	3	3	3
23	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	5	4	4	4
24	1	3	2	3	1	2	1	3	1	2	2	4	1	2	2	1	2	1	2
25	5	1	1	2	1	3	1	5	2	2	2	2	5	3	4	4	2	2	4
26	5	5	1	1	1	4	4	1	2	4	1	5	1	2	5	5	2	2	1
27	5	5	2	2	4	4	1	1	2	2	5	1	1	2	1	5	2	3	3
28	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	1	2	3	2	2	3	2
29	2	3	4	2	3	2	4	2	2	4	2	4	2	1	2	3	2	3	1
30	2	5	1	5	5	1	3	3	2	2	5	5	3	2	5	1	1	1	4
31	5	5	2	1	3	3	2	2	3	3	5	5	1	3	2	2	1	1	3
32	1	2	2	3	1	2	3	2	2	3	3	3	1	2	1	1	1	2	1
33	1	2	1	2	1	2	2	3	2	3	2	1	1	2	2	2	2	2	3
34	2	2	1	1	3	3	3	3	4	5	4	5	1	1	2	2	5	5	5
35	2	4	2	4	2	4	2	4	4	2	2	2	3	3	2	3	1	2	4
36	5	5	5	5	3	3	2	3	1	3	4	1	3	3	2	1	1	1	4

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

Anexo N° 04. Carta de Autorización para aplicación de Encuesta

"Año del Dialogo y la Reconciliación Nacional"

Pucallpa, 18 de Setiembre del 2018

CARTA N° 001-2018-AMVS

Señor
CPC. ANTONIO MARINO PANDURO
Alcalde de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo
Presente.-



De mi mayor consideración:

Señor Alcalde, reciba usted un cálido y afectuoso saludo, y al mismo tiempo permitame exponerle lo siguiente:

Yo, Andrea Martina Villacorta Soria, Bachiller de la Carrera Profesional de Administración y Negocios Internacionales de la Universidad Alas Peruanas, identificada con DNI N° 70462646, que por motivos académicos profesionales es necesario el desarrollo de mi proyecto de tesis denominado: "El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Periodo 2018"; siendo éste requisito indispensable para la obtención de mi Título Profesional.

Por tal motivo, mi persona ha seleccionado la institución que usted dignamente representa. En ese sentido, Solicito a usted, me autorice desarrollar la tesis antes mencionada, el cual constará en realizar una encuesta a los trabajadores de algunas oficinas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, con el fin de demostrar la importancia del Control Interno en la Gestión Administrativa, y así mejorar la eficiencia y eficacia de los recursos humanos y financieros de la institución.

Es importante señalar que esta actividad no conlleva ningún gasto para su institución y que se tomarán las medidas necesarias para no interferir con el normal funcionamiento de las actividades de los trabajadores.

Sin otro particular me despido de usted, agradeciéndole de antemano por la atención a la presente.

Atentamente,

ANDREA MARTINA VILLACORTA SORIA
DNI N° 70462646

Pucallpa, 10 de Octubre de 2018

CARTA N° 2807-2018-MPCP-GAF-SGRH

Señora:
ANDREA MARTINA VILLACORTA SORIA.
Presente.

Asunto: SOBRE SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA EJECUTAR CUESTIONARIO PARA SU TITULACIÓN

Referencia: Expediente Externo N° 48561-2018

De mi especial consideración:

Me es grato dirigirme a usted para saludarle y, en atención al documento de la referencia, mediante el cual solicita autorización para ejecutar cuestionario con fines netamente académicos para su Titulación, manifestarle lo siguiente:

Que, su solicitud queda aceptada por la Alta Dirección.

Sin otro particular, quedo de usted.

Atentamente

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO

Sr. Sr. Luis Enrique Rojas
SUB GERENTE DE RECURSOS HUMANOS

CC:
ASNO
LAFOP



