



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS

TESIS

**“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCVELICA-2017”**

PRESENTADO POR:

Bach. ALIAGA PÉREZ, Malú

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

Huancavelica, 2018

ÍNDICE GENERAL

	Pag.	
PORTADA.....	i	
ÍNDICE GENERAL.....	ii	
ÍNDICE DE TABLAS.....	iv	
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	vi	
INDICE DE FIGURAS.....	viii	
RESUMEN.....	ix	
ABSTRACT.....	x	
INTRODUCCIÓN.....	xi	
CAPÍTULO I		
PROBLEMA.....		13
1.1 Planteamiento del problema.....	13	
1.2 Formulación del problema.....	16	
1.2.1 Problema general.....	16	
1.2.2 Problemas específicos.....	16	
1.3 Objetivos.....	16	
1.3.1 Objetivo general.....	16	
1.3.2 Objetivos específicos.....	16	
1.4 Justificación.....	17	
CAPÍTULO II		
MARCO TEÓRICO.....		19
2.1 Antecedentes.....	19	
2.2 Bases teóricas.....	23	
2.2.1 Definición de control.....	23	
2.2.2 Control Interno.....	24	
2.2.3 El Control Interno en el sector público peruano.....	33	
2.2.4 El Sistema de control interno.....	36	
2.2.5 Gestión administrativa.....	41	
2.3 Hipótesis.....	47	

2.3.1 Hipótesis general	47
2.3.2 Hipótesis específicas.	47
2.4 Variables de estudio.....	48
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1 Ámbito de estudio	50
3.2 Tipo de investigación	50
3.3 Nivel de investigación	51
3.4 Método de investigación	51
3.5 Diseño de investigación	51
3.6 Población, muestra y muestreo	52
3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	55
3.8 Procesamiento de recolección de datos.....	56
3.9 Técnicas de procesamiento y análisis de datos	56
CAPÍTULO IV	
RESULTADOS.....	
4.1 Presentación de resultados:	57
4.2 Discusión.....	107
CONCLUSIONES	115
RECOMENDACIONES.....	117
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	118
ARTÍCULO CIENTÍFICO	120
ANEXOS	133

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
TABLA 1: Responsabilidades identificadas periodo 2009-2016	14
TABLA 2.: Principales modelos de Control Interno	32
TABLA 3: Principales controles aplicables al sector público - Perú.....	36
TABLA 4: Operacionalización de variables	49
TABLA 5: Distribución de la población	52
TABLA 6: Cantidad de muestras por cada gerencia	54
TABLA 7: Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	55
TABLA 8: Los titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave	58
TABLA 9: Se transmiten mensajes éticos a través del ejemplo.....	59
TABLA 10: La administración identifica la responsabilidad de supervisión	60
TABLA 11: La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos....	61
TABLA 12: Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto.....	62
TABLA 13: Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados	63
TABLA 14: El principio de gestión de riesgos se aplica a la entidad.	64
TABLA 15: Se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos	65
TABLA 16: Se estima la importancia de los riesgos identificados.	66
TABLA 17: Se evalúa el riesgo y se determina su respuesta.	67
TABLA 18: Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo.....	68
TABLA 19: Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad ...	69
TABLA 20: Se ha determinado la dependencia y la relación entre los procesos.	70
TABLA 21: Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad.....	71
TABLA 22: Se captura la información, se la procesa y se la reporta.....	72
TABLA 23: Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa	73
TABLA 24: Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación.....	74
TABLA 25: Existe un proceso para comunicar a todo el personal.....	75
TABLA 26: Los encargados de la evaluación tienen el conocimiento suficiente	76
TABLA 27: Se comunica las deficiencias a los responsables.....	77

TABLA 28: Se implementa un procedimiento para el seguimiento.....	78
TABLA 29: Conoce con exactitud la situación por la que atraviesa toda la institución	79
TABLA 30: Considera que las actividades y gestiones giran en torno a lo planeado.	80
TABLA 31: Se elabora con eficiencia el presupuesto municipal.....	81
TABLA 32: Se tiene establecido programas de prevención y control.....	82
TABLA 33: La estructura organizacional es adecuada	83
TABLA 34: La institución tiene diseñados procesos y procedimientos.....	84
TABLA 35: La asignación de cargos responden a necesidades vitales de la institución ..	85
TABLA 36: Todo el personal tiene claro las funciones que debe cumplir.....	86
TABLA 37: Muestran los directivos interés por la integridad y los valores éticos.....	87
TABLA 38: Existen mecanismos establecidos para la coordinación de tareas	88
TABLA 39: Existen procesos para comunicar rápidamente la información crítica	89
TABLA 44: Es apropiado el estilo gerencial desarrollado por los gerentes.	90
TABLA 41: Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de objetivos	91
TABLA 42: Se tiene identificado y capacitado a los monitores de control y evaluación. ..	92
TABLA 43: Se han definido metas para poder medir el rendimiento	93
TABLA 44: Se efectúan controles y se efectúan acciones correctivas necesarias.	94

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
GRÁFICO 1: Los titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave.....	58
GRÁFICO 2: Se transmiten mensajes éticos a través del ejemplo.....	59
GRÁFICO 3: La administración identifica la responsabilidad de supervisión	60
GRÁFICO 4: La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos..	61
GRÁFICO 5: Se define y actualiza las tareas específicas requeridas	62
GRÁFICO 6: Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados	63
GRÁFICO 7: El principio de gestión de riesgos se aplica a la entidad.	64
GRÁFICO 8: Se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos	65
GRÁFICO 9: Se estima la importancia de los riesgos identificados.	66
GRÁFICO 10: Se evalúa el riesgo y se determina su respuesta	67
GRÁFICO 11: Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo.....	68
GRÁFICO 12: Las actividades de control se aplican en los distintos niveles.....	69
GRÁFICO 13: Se ha determinado la dependencia y la relación entre los procesos.	70
GRÁFICO 14: Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad.....	71
GRÁFICO 15: Se captura la información, se la procesa y se la reporta.....	72
GRÁFICO 16: Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa.....	73
GRÁFICO 17: Existen canales de comunicación interna.....	74
GRÁFICO 18: Existe un proceso para comunicar a todo el personal.....	75
GRÁFICO 19: Los encargados de la evaluación tienen el conocimiento suficiente.....	76
GRÁFICO 20: Se comunica las deficiencias a los responsables.....	77
GRÁFICO 21: Se implementa un procedimiento para el seguimiento.....	78
GRÁFICO 22: Conoce con exactitud la situación por la que atraviesa toda la institución	79
GRÁFICO 23: Considera que las actividades y gestiones giran en torno a lo planeado. .	80
GRÁFICO 24: Se elabora con eficiencia el presupuesto municipal.....	81
GRÁFICO 25: Se tiene establecido programas de prevención y control.....	82
GRÁFICO 26: La estructura organizacional es adecuada para el tamaño.....	83
GRÁFICO 27: La institución tiene diseñados procesos y procedimientos.....	84
GRÁFICO 28: La asignación de cargos responden a necesidades vitales	85

GRÁFICO 31: Todo el personal tiene claro las funciones que debe cumplir.....	86
GRÁFICO 30: Muestran los directivos interés por la integridad y los valores éticos.....	87
GRÁFICO 31: Existen mecanismos establecidos para la coordinación de tareas.	88
GRÁFICO 32: Existen procesos para comunicar rápidamente la información	89
GRÁFICO 33: Es apropiado el estilo gerencial desarrollado por los gerentes.	90
GRÁFICO 34: Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de objetivos	91
GRÁFICO 35: Se tiene identificado y capacitado a los monitores	92
GRÁFICO 36: Se han definido metas para poder medir el rendimiento	93
GRÁFICO 37: Se efectúan controles y se efectúan acciones correctivas necesarias.	94

INDICE DE FIGURAS

FIGURA 1. El ciclo de Deming de mejora continua.....	27
--	----

RESUMEN

La presente tesis titulada “Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017”, tiene por objetivo Determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017. Se consideró como hipótesis de investigación: Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017. Como método general se aplicó el científico y como específico la observación, el analítico-sintético y el deductivo, con un diseño no experimental del tipo correlacional. La población estuvo conformada por 149 trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, distribuidos en sus siete gerencias y, para la muestra se consideró a 108 trabajadores administrativos, seleccionados mediante el muestreo aleatorio, específicamente el muestreo estratificado. Las técnicas utilizadas para el recojo de la información fueron la observación, la encuesta y la revisión documentaria, con sus instrumentos la guía de observación, el cuestionario, y la guía de revisión y evaluación de documentos, el mismo que permitió recoger los datos en un solo momento. Del resultado obtenido se llega a la conclusión de que el control interno tiene una relación significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, así lo demuestra la prueba de independencia usando el coeficiente de correlación rho de Spearman, con un 95% de confianza.

Palabras clave: control interno, gestión administrativa, ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión.

ABSTRACT

This thesis entitled "Internal Control and Administrative Management of the Provincial Municipality of Huancavelica-2017", aims to determine the influence of internal control in the administrative management of the Provincial Municipality of Huancavelica-2017. It was considered as a research hypothesis: There is a significant relationship between Internal Control and Administrative Management of the Provincial Municipality of Huancavelica-2017. As a general method the scientist was applied and as specific the observation, the analytic-synthetic and the deductive, with a non-experimental design of the correlational type. The population consisted of 149 administrative workers of the Provincial Municipality of Huancavelica, distributed in its seven managements and, for the sample, 108 administrative workers were considered, selected by random sampling, specifically stratified sampling. The techniques used for the collection of the information were the observation, the survey and the documentary review, with its instruments the observation guide, the questionnaire, and the document review and evaluation guide, which allowed to collect the data in a only moment The result obtained concludes that the internal control has a significant relationship with the administrative management of the Provincial Municipality of Huancavelica-2017, as evidenced by the independence test using the correlation coefficient rho of Spearman, with 95% of trust.

Keywords: Internal control, administrative management, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision activities.

INTRODUCCIÓN

En pleno siglo XXI, la eficiencia y eficacia, aplicadas a las organizaciones es el único camino para lograr ventaja competitiva, muchas de ellas se dan el lujo de no cumplirlas a cabalidad o simplemente prescindir de ellas. Entendiendo la eficiencia como el uso adecuado y correcto de los recursos y la eficacia como el logro de los objetivos, y sobre los que tienen alta incidencia los órganos de control interno (con mayor preponderancia en la eficiencia), observamos que a diferencia de las privadas, en las instituciones públicas o llamadas también estatales es más evidente esa falencia, muy a pesar de que cada institución cuenta con un órgano de control interno dentro de su estructura incluyendo a la Contraloría General de la República. Esta debilidad marcada, hace que “existe una débil capacidad de gestión en gobiernos municipales y regionales.

Visto desde esa perspectiva, el control interno, es un proceso que se lleva a cabo con el objeto de proporcionar un grado razonable de confianza en la consecución de objetivos en los siguientes ámbitos o categorías:

- a) Eficacia y Eficiencia de las Operaciones.
- b) Fiabilidad de la Información Financiera.
- c) Cumplimiento de las Leyes y Normas aplicables (Mantilla, S. 2005).

Es imprescindible entonces que todas las organizaciones incluidas las estatales deban llevar un adecuado y ordenado sistema de control interno, ya que de ello dependerá que la organización actúe con eficiencia y eficacia, y por ende la gestión administrativa sea vista como buena o aceptable.

Por lo expuesto, la presente investigación está orientada a analizar la influencia que tiene el control interno en la gestión administrativa, considerando como unidad de estudio a la Municipalidad Provincial de Huancavelica. La investigación está estructurada en cuatro capítulos con los contenidos siguientes:

Capítulo I.- El cual se generó a partir de la observación de un problema referente al cumplimiento de una buena gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huancavelica, hecho que consideramos relevante para la presente investigación, toda vez

que pretendeos contribuir a mejorar tal situación a partir de un eficiente control interno. El contenido del capítulo incluye el planteamiento y formulación del problema, los objetivos, y la justificación de la investigación.

Capítulo II.- El que desarrollamos a partir de una exhaustiva revisión de la literatura, consistente en libros, informes de investigación científica, publicaciones científicas y otras fuentes, los cuales nos permitió analizar y sistematizar la información necesaria plasmada en la presente investigación. En este capítulo se consideraron los antecedentes del estudio, bases teóricas, hipótesis, definición de términos, las variables de estudio y la definición operativa de las variables e indicadores.

Capítulo III.- Contiene información referente a la Metodología de la Investigación. Puesto que conocida la información de los capítulos precedentes, era necesario establecerse un plan para lograr el objetivo propuesto, y corroborar nuestra hipótesis, estructuramos la metodología de la investigación del presente estudio, en el que consideramos información respecto al ámbito de estudio; tipo, nivel, método y diseño de investigación; población, muestra y muestreo; técnicas e instrumentos de recolección de datos; procesamiento de recolección de datos; técnicas de procesamiento y análisis de datos.

Capítulo IV.- Trata de los Resultados. Aquí se presenta los resultados sistematizados del análisis realizado a los instrumentos que sirvieron para recoger datos de la muestra determinada, las mismas que sirvieron para elaborar la discusión de resultados. En este capítulo se presenta los resultados y la discusión.

La autora

CAPÍTULO I

PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

El mundo siempre se ha interesado por crear y mantener controles frente a la gestión administrativa, ya que ésta tiene riesgos que deben ser controlados y que deben medirse mediante sistemas que obliguen al servidor a abstenerse de utilizar los recursos indebidamente.

En todo el mundo existen organizaciones de todos los tamaños y tipos: internacionales, locales, familiares, sociedades anónimas, de responsabilidad limitada, personas físicas, gubernamentales, mixtas, etc. Todos cumplen un rol en el sistema económico y social de la sociedad, y cumplen metas y objetivos predeterminados en función de su constitución y rol particular; pero si podemos encontrar un común denominador a todos es que no hay ningún propietario, accionista y/o administrador de cualquier organización que quisiera ser víctima de un fraude, de ningún tipo y de ninguna dimensión.

Consideramos que existen organizaciones tanto públicas como privadas que experimentan o han experimentado algún grado de corrupción y fraude en su accionar, que ha afectado su rentabilidad y el retorno de sus inversiones, por la pérdida de ingentes cantidades de dinero que genera tales actos.

Uno de los casos más sonados y que ha afectado a varios países latinoamericanos es el caso de la empresa Odebrech, que pese a cumplir con los requerimientos

legales y técnicos en el papel, ha logrado tejer una red de corrupción para asegurarse la buena pro de obras de gran envergadura. El descubrimiento de estos hechos ha puesto en tela de juicio la gestión administrativa de todas las empresas e instituciones involucradas. El Perú es parte de este caso y según el informe del Departamento de Justicia de Estados Unidos, cuantificablemente se vio perjudicado en 29 millones de dólares, y ha involucrado a funcionarios públicos de todos los niveles: del gobierno nacional, de los gobiernos regionales y de los gobiernos locales.

Consideramos que los fraudes, las malversaciones no solo se limitan a la empresa mencionada, pues ésta ha adquirido niveles alarmantes, detectándose no solo en los niveles altos, sino hasta en los más bajos de la estructura organizacional, es decir afecta a toda la organización y a todo el aparato estatal. Tal como lo señala el ex contralor de la república Khoury, F. (2016), en su informe de gestión del periodo de enero del 2009 a marzo del 2016, como consecuencia de las intervenciones contra el fraude, el despilfarro y la corrupción al interior de las instituciones estatales, el ente contralor señaló 198,340 responsabilidades entre penales, civiles y administrativas, a 60,835 funcionarios. Es decir 24 funcionarios por día en promedio. (Ver tabla 1). Señala además que el Perú anualmente pierde un promedio de tres mil millones de dólares americanos por la corrupción.

Tabla 1.- Responsabilidades identificadas periodo 2009-2016

NIVEL DE GOBIERNO	TIPO DE RESPONSABILIDAD			TOTAL
	PENAL	ADMINISTRATIVA	CIVIL	
Nacional	3,539	41,106	2,821	47,466
Regional	9,569	54,469	4,736	68,774
Local	9,493	65,646	6,961	82,100
Total	22,601	161,221	14,518	198,340

Fuente: Fuad Khoury Zarzar (2016) Informe de gestión-Contraloría General de la República.

Es necesario resaltar que los actos de fraude, malversación y corrupción, utilizan mecanismos “legales” que solo se detectan a través de un control interno. Sucede igual en el Perú como en otros países.

Estos actos cometidos, desvían fondos de obras públicas e inversiones estatales, perjudicando la calidad de los mismos, y al no cumplir a cabalidad los objetivos por las cuales se ejecutaron, crean malestar y disconformidad en la población. El resultado es que crece la desconfianza sobre la conducta ética de todos los servidores de las instituciones involucradas, tal como lo corrobora Medina, M. (2017) al afirmar que según el índice de percepción de la corrupción 2016, el Perú se encuentra en la posición número 101 de los 176 países del ranking de corrupción gubernamental, como consecuencia de que sus habitantes creen que existe mucha corrupción en el sector público.

Lo descrito, afecta considerablemente la gestión administrativa eficiente y eficaz de las instituciones públicas incluidas las municipalidades, generando con ello el descontento en los usuarios y población en general.

La municipalidad provincial de Huancavelica no es ajena a esta situación. Las evidencias objetivas producto de nuestra observación, nos demuestran que no cumple con eficiencia y eficacia las actividades relacionadas a su razón de ser, situación que se manifiesta, en la inadecuada atención a los reclamos de los usuarios, producto de la mala aplicación de los instrumentos de gestión, retrasos en la ejecución de las obras públicas, así como ampliación de fechas de culminación de los mismos, falta de compromiso e identificación por parte de muchos trabajadores y funcionarios municipales, así como control deficiente sobre el uso de los recursos y bienes.

Estas deficiencias que se evidencian pese al compromiso de control que deben ejercer los funcionarios de mayor nivel y la oficina de Control Institucional, alimentan la mala percepción respecto a la gestión administrativa que los usuarios y población en general tienen de la Municipalidad Provincial de Huancavelica.

Por todo lo descrito, el presente estudio busca determinar si hay alguna relación entre un buen manejo del control interno y una eficiente y eficaz gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huancavelica

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Qué relación existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017?
- b) ¿Qué relación existe entre la evaluación del riesgo y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017?
- c) ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017?
- d) ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017?
- e) ¿Qué relación existe entre las actividades de supervisión y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017.

- b) Determinar la relación que existe entre la evaluación del riesgo y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017.
- c) Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017.
- d) Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017.
- e) Determinar la relación que existe entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017.

1.4 Justificación

Desde la perspectiva teórica, la investigación se justifica puesto que el tema en cuestión permitirá ampliar los conocimientos que se tiene respecto a la relación que el control interno tiene con la gestión en la Municipalidad Provincial de Huancavelica, y a partir de los resultados proyectados, servir como una valiosa fuente de información para los agentes directivos y trabajadores, debido a que tendrán a su disposición un material de trabajo que refleja con seriedad, validez y confiabilidad la realidad que se vive, desde la perspectiva del control interno. Además, el estudio constituye un valioso aporte teórico referencial como sustento para futuras investigaciones referidas al tema.

El presente estudio tiene una justificación práctica puesto que, a partir de los resultados evidentes, se pretende contribuir en la toma de conciencia de los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Huancavelica para la mejora de la gestión administrativa teniendo como aliado al órgano de control interno. Esta mejora será extensiva a la población en general puesto que se reflejará en mejores inversiones y obras de calidad en beneficio de la sociedad en general. Este hecho contribuirá al logro de los objetivos institucionales, a mejorar su percepción ciudadana y a un buen ambiente laboral dentro de la institución.

Metodológicamente la investigación se justifica puesto que la aplicación de métodos y técnicas científicas para el desarrollo de la presente investigación, la constituyen como fuente confiable en cuanto a los resultados y la aplicación de éstos.

La ejecución del presente trabajo de investigación, es viable por cuanto el contexto institucional reúne las condiciones para concretizar el estudio. De otro lado, existe recursos económicos, que cubre el techo presupuestal de la presente investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

A nivel internacional

Los antecedentes encontrados a nivel internacional son los siguientes:

Rodríguez L. (2009), en su tesis denominado “Control interno aplicado a las cuentas por cobrar de la empresa Cadafe Región uno en Venezuela” se planteó como objetivo determinar la importancia del control interno en el manejo de las cuentas por cobrar de la empresa Cadafe Región uno en Venezuela, concluyendo que es muy importante el control interno puesto que en esta empresa no hay un buen control en el proceso de facturación ya que se producen muchos reclamos por parte del cliente porque el monto facturado no coincide con la energía consumida.

Fernández, N. (2009), realizó el estudio titulado “Procedimientos de control interno de las cuentas por cobrar en las Empresas Construcción de la industria petrolera en Maracaibo”, llegando a la conclusión que las empresas de construcción y montaje de subestaciones eléctricas de la industria petrolera, aun cuando disponen de lineamientos que regulan el manejo de sus cuentas por cobrar, no le dan un estricto

cumplimiento a la puesta en práctica de estos procedimientos de control interno; la cual se evidencia en ciertas debilidades mostradas con respecto al funcionamiento y evaluación periódica de los procedimientos administrativos y contables llevados a cabo por sus organizaciones.

Naranjo, C. (2005), en su tesis denominada "Sistema de control interno como herramienta para fortalecer la gestión administrativa-financiera de Ambandine S.A." se planteo como objetivo determinar la importancia del control interno como herramienta para fortalecer la gestión administrativa-financiera de la empresa Ambandine S.A., llegando a la siguiente conclusión: el control interno es una herramienta de mucha utilidad para todas las empresas puesto que ayuda a salvaguardar los recursos, verificar la exactitud de la información que maneja la empresa, tanto financiera como administrativa, así como también a lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

A nivel nacional

Tejeda, L. (2014) realizó una investigación titulada *Gestión Administrativa y su mejora en la Municipalidad Distrital Bellavista Callao*, teniendo como objetivo plantear la gestión administrativa y su mejora en la Municipalidad Distrital de Bellavista que permita perfeccionar los servicios municipales, concluyó que: primero, que la toma de decisión, capacitación y modernización administrativa no son conocidos en el ámbito interno (trabajadores), solo es de conocimiento a nivel de funcionarios designados y personal de confianza. 55.91 %. Segundo, la Toma de decisiones no se ha constituido en un instrumento importante en la Gestión Gerencial Regional y siendo una función estratégica requiere para su aplicación el aporte de las ciencias de la conducta humana orientado a innovar, optimizar el fortalecimiento de la administración.

De la Cruz, P. y Jara, R. (2013) realizaron el estudio titulado *El control interno y su impacto en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura*, fijandose como objetivo evaluar si el control interno influye en la gestion administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura, concluyeron que: a) El

Control Interno impacta en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura, por cuanto proporciona los elementos básicos a través de la implementación del sistema del control interno para el mejoramiento de la gestión Municipal eficiente, eficaz y económica, lo cual redundará en una adecuada gestión y de atención a la comunidad. b) El Sistema de Control Interno es un proceso, que liderado por su Alcalde, gerencia y, todo personal de la Municipalidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos de promover calidad en los servicios que debe brindar la Municipalidad a los administrados; proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y elaborar información financiera válida y confiable. c) La gestión administrativa comprende la elaboración de un plan de organización, métodos y procedimientos así como instrumentos de gestión debidamente actualizados con la finalidad que administrativa y orgánicamente la entidad se encuentre capaz de cumplir con sus funciones para la cual fue creada, la capacidad de contar con mecanismo adecuados de control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes.

Espinoza, D. (2013) realizó la investigación titulada *“El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos 2011”*. Su objetivo fue analizar si el control interno da confiabilidad a la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, concluyendo que: primero, que los objetivos del control interno influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Segundo, el planeamiento del control interno ayuda a la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, y tercero que los procedimientos que se utilizan como parte del control interno optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Crisólogo, A. y León, S. (2013) realizaron el estudio titulado *“El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la Institución Educativa Particular Interamericano S.A., de la ciudad de Trujillo en el año 2012”*. El objetivo

que se plantearon fue determinar el efecto del control interno actual en la gestión administrativa y la organización de la Institución Educativa Particular Interamericano S.A. en la ciudad de Trujillo en el año 2012, concluyendo lo siguiente: Se determinó que el actual sistema de Control interno de la I.E.P Interamericano S.A, es deficiente, originando errores de omisión y comisión, y contingencias, vulnerando los objetivos generales de control como son la eficiencia de operaciones, control de activos, confiabilidad de la información administrativa y financiera, y cumplimiento de normas y leyes.

Rosas, J. (2009) en su estudio titulado "*Implementación del modelo de gestión UBAP extra institucional - UBAP Los Olivos con fortalecimiento del control interno*", se planteó como objetivo principal demostrar que el fortalecimiento del control interno mejoraría la atención de los asegurados residentes en el distrito de Los Olivos, en los servicios de salud del Primer Nivel de atención de ESSALUD. Llegó a la conclusión de que efectivamente el fortalecimiento del control interno mejora significativamente la gestión en cuanto a la atención en los servicios de salud a los asegurados de ESSALUD del distrito de Los Olivos en Lima.

Nieto, E. (2007) en su estudio "*Efectos del control interno en la gestión financiera en la empresa de servicios Prontowash del Perú S.A.*" se planteó como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión financiera en las empresas de este rubro con el fin de dar algunas recomendaciones que permitan mejorar la situación financiera y por ende la gestión de las empresas. La conclusión a la que se llegó es que el control interno tuvo un efecto positivo en la gestión financiera en la empresa de servicios Prontowash del Perú S.A.

A nivel local

Cucho, V. (2009) en su tesis: "*Análisis, trascendencia y propuesta del control interno en la gestión de los gobiernos locales distritales de la región Huancavelica: Años 2007 – 2008*", tuvo como objetivo la propuesta de implementación del control interno en los gobiernos locales distritales de la región Huancavelica. La conclusión a la que llegó fue que la implementación del control interno en la gestión de los gobiernos

locales distritales de la región Huancavelica, permite detectar deficiencias y las causas que las generan, para emitir recomendaciones oportunas, aplicables, efectivas y acordes a los objetivos de la administración municipal, mejorando con ello la gestión de las mismas.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Definición de control

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

Por su parte Koontz, H. y Wehrich, H. (2012, pg. 496) definen el control como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”. En la misma línea, Robbins, S. y Coulter, M. (2010, pg. 398) sostienen el control como una función administrativa importante, y la definen manifestando que “es el proceso de monitoreo, comparación y corrección del desempeño laboral”.

Tipos de control.

Teniendo como fuente el “Marco conceptual del control interno” de la Contraloría General de la República del Perú, existen dos tipos de control: el externo y el interno.

a. Control Externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

Es deducible que este enfoque está orientado a las instituciones estatales, pero bajo una perspectiva global recalcamos lo fundamental que resulta

para todo tipo de organizaciones incluyendo las privadas, para quienes existen empresas privadas especializadas en auditorías.

- b. **El Control Interno** es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

En el presente estudio se desarrollarán aspectos relacionados únicamente con el control interno.

2.2.2 Control Interno

Toda organización que utiliza recursos (insumos, materias primas, equipos, financieros, económicos, humanos, energía y otros) para producir bienes o servicios y destinarlos a un determinado usuario, tiene que preocuparse por cumplir sus objetivos de manera eficiente y efectiva. Esto implica realizar monitoreos y controles permanentes en forma integral, fundamentalmente internos.

Consideramos que en casi toda organización o institución la prioridad por la utilización y maximización óptima de los recursos recae casi siempre en los propietarios, gerentes, directores o áreas establecidas para tal fin, sustrayéndose de esta tarea la gran mayoría de trabajadores operativos y otras áreas, ya sea porque piensan que no es su función o simplemente por falta de compromiso.

Bajo esta perspectiva es fundamental comprender la importancia que el área de control interno debe asignarle a la difusión, capacitación y seguimiento de sus tareas propias, en todos los niveles organizacionales, poniendo especial atención y énfasis en la parte operativa.

Definición de Control Interno

Siguiendo con Mantilla, S. (2005, pg. 3-14) en su libro "Auditoría de control", refiriéndose al control interno, escribe que "es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñada para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Es importante recalcar que esta definición de control interno, implícitamente hace referencia al control que se debe de hacer a todas las operaciones y actividades que se lleva a cabo en la empresa o institución, y que ésta debe de realizarse por personas encargadas para tal fin.

Consideramos entonces que el control interno es un instrumento de eficiencia organizacional con injerencia en todas sus actividades y operaciones. De su efectividad depende que la administración logre los objetivos propuestos y se garantice una buena gestión. Asimismo, entendemos que si bien es cierto el control interno es propio de la empresa o institución, para lograr lo mencionado, éste debe ser un área con autonomía administrativa y económica y estar a cargo de personas entendidas en el tema, quienes deberán desarrollar y ejecutar una serie de estrategias orientadas a cumplir sus fines. Corroboramos lo planteado con lo escrito por (Cépeda, G. 1999, citado por Vilca, L. 2012) en su libro Auditoría y control interno, quien define al control interno como:

"el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las

políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos”

Objetivos del Control Interno

Consideramos que el Control interno busca hacer más eficiente y eficaz la gestión de todo tipo de organizaciones, y para ello debe de fijarse y cumplir irreversiblemente determinadas actividades que según el “Marco conceptual del control interno” de la Contraloría General de la República del Perú viene a constituirse como sus objetivos fundamentales, los cuales detallamos a continuación:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f) Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g) Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

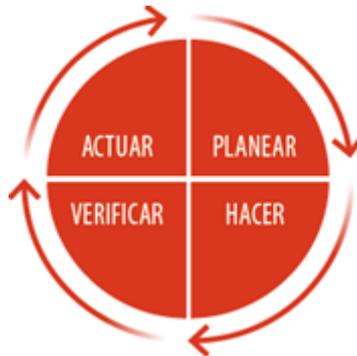
Relación del Control Interno con el ciclo de gestión

Para que toda iniciativa, empresa, proyecto, programa, entidad, etc. tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua. Después de la segunda guerra mundial, en 1950 Deming propone un ciclo de mejora continua que consiste en un proceso conformado por cuatro pilares: Planificar (Plan), Hacer (Do), Verificar (Check) y Actuar

(Act), más conocido como el ciclo PDCA (ver figura N° 01), que constituye la columna vertebral de todos los procesos de mejora continua. Las reglas básicas para la mejora continua que motivan el enfoque PDCA son:

- a. No se puede mejorar nada que no se haya CONTROLADO
- b. No se puede controlar nada que no se haya MEDIDO
- c. No se puede medir nada que no se haya DEFINIDO
- d. No se puede definir nada que no se haya IDENTIFICADO

Figura 1.- El ciclo de Deming de mejora continua



Fuente: Marco conceptual del Control Interno. Contraloría General de la República

Importancia del Control Interno

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios.

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la

- entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
 - d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
 - e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

- a. La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- b. La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- c. El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- d. La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- e. La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- f. La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- g. La efectividad de las operaciones y actividades.
- h. El cumplimiento de la normativa.
- i. La salvaguarda de activos de la entidad.

Limitaciones del Control Interno

Teniendo como fuente el documento Marco Conceptual del Control Interno publicado por la Contraloría General de la República, debemos entender que el Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar.

Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno.

Algunas de estas limitaciones son:

- a. Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- b. Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- c. Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- d. El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

Dadas las premisas consideramos de vital importancia tomarlas en cuenta a fin de minimizarlas lo más posible y aprovechar al máximo los beneficios que nos ofrece.

Antecedentes en la aplicación del Control Interno

El desarrollo del Control Interno se inicia a partir de la aparición de la gran empresa, donde los propietarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos y donde se hizo imprescindible delegar funciones dentro de la organización, así como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes.

El desarrollo industrial y económico de los negocios propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones. A decir de (Dicksee, L. 1905, citado en Ballesteros, L. 2013), los contadores idearon la "comprobación interna" (término con el que se llamaba a lo que hoy en día es el Control Interno) para asegurarse contra posibles errores y fraudes. Esta era conocida como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados, que tenían como finalidad brindar a la administración, hasta donde fuese posible y práctico, el máximo de protección, control e información verídica.

A partir de la década del 70, a causa del descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, comenzó a prestarse mayor atención al establecimiento de mejores controles internos. Hasta entonces, el Control Interno generalmente se había considerado como un tema reservado solamente a los contadores.

A partir de los años 80, se comenzaron a ejecutar una serie de acciones con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existían sobre el Control Interno en el ámbito internacional. La pretensión consistía en crear un nuevo marco conceptual para el Control Interno, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que habían sido utilizados hasta entonces.

El Control Interno en la actualidad

Como lo menciona (Gonzales, L. 2005, citado en la publicación Marco conceptual del Control Interno de la Contraloría General de la República, 2014) el desarrollo del Control Interno busca complementarse con nuevos modelos como el "Cuadro de Mando Integral" (Balanced Scorecard) que reposa en una gestión por procesos altamente desarrollada, en la que ambos se orientan, en

última instancia, hacia la elevación creciente y sostenible de la eficiencia y eficacia de la organización.

Estudios sobre el tema, realizados en los últimos lustros, coinciden en reconocer un conjunto de necesidades de primer orden, como son:

- a. La necesidad de que el Control Interno se integre al desarrollo del conjunto de actividades que forman parte de la misión de la organización, de manera que forme parte de los procesos regulares de trabajo y, al mismo tiempo, se identifique como un proceso continuo y singular, constituyéndose en un sistema.
- b. La necesidad de que los objetivos del sistema de Control Interno se correspondan y refieran a los macro-propósitos de la organización, esencialmente vinculados a su eficiencia y eficacia, estratégica y operacional.
- c. La necesidad de unificar el significado que el Control Interno tiene para todos los miembros de la organización y demás personas implicadas.

Diversas iniciativas han tratado de estandarizar los conceptos, siendo una de las más importantes el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) el que hoy en día es considerado como un punto de referencia obligado cuando se trata materias de Control Interno, tanto en la práctica de las empresas, el gobierno, así como en los centros de estudios e investigación.

La tabla que sigue muestra los principales modelos de Control Interno que existen en la actualidad.

TABLA 2.- Principales modelos de Control Interno

Modelo	País de origen	Propósito	Aspectos importantes
COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.	Estados Unidos	Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización	Incluye identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio. Resalta la importancia de la planificación y la supervisión Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados.
CoCo Criteria of Control Board	Canadá	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.	Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas. Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección. Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.
ACC Australian Control Criteria	Australia	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajado-res y a otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos.	Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad. Incluye un modelo de gestión de riesgos.
Cadbury	Reino Unido	Adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.	Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos

Fuente: Contraloría General de la República. "Marco conceptual del Control Interno".

El modelo de Control Interno predominante y ampliamente aceptado a nivel internacional es el enfoque del Marco Integrado de Control Interno COSO

(Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway). Sin embargo, la calidad de su implementación dependerá del grado de desarrollo organizacional alcanzado por las entidades, así como por los mecanismos de verificación o autoevaluación de los que disponga la entidad.

Es decir que entidades con un desarrollo organizacional avanzado, poseerán mecanismos de retroalimentación que les permita verificar el grado de implementación de su Control Interno, así como el resto de sus sistemas funcionales o administrativos; por el contrario, entidades con un desarrollo organizacional insuficiente, no dispondrán de mecanismos para verificar su avance, lo cual dificultará también el control gubernamental.

2.2.3 El Control Interno en el sector público peruano

El Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). En éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar. Como ejemplos tenemos la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la ley de derechos civiles y protección del medio ambiente, las regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que eviten el fraude y la corrupción.

Objetivos del control interno en el sector público

Los objetivos del Control Interno para el Sector Público son los siguientes:

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

Este objetivo está relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía. La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas. La eficiencia se refiere a la relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos.

La economía se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos, en cantidad y calidad apropiada y al menor costo posible. Estos controles comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas.

Este control interno en el sector público debe permitir promover mejoras en las actividades que desarrollan las entidades públicas y proporcionar mayor satisfacción en el público, menos defectos y desperdicios, mayor productividad y menores costos en los servicios.

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

Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de dispendio, irregularidad o uso ilegal de recursos.

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, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos y concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental; así como con el cumplimiento de sus competencias y funciones.

d) Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública: *Busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad.*

Este objetivo está relacionado con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la entidad pública para asegurar que su información elaborada sea válida y confiable y revelada razonablemente en los informes. Una información es válida y confiable porque se refiere a operaciones o actividades que ocurrieron realmente y porque cumple con las condiciones necesarias para ser considerada como tal.

Tipos de controles para el mantenimiento del sistema de Control Interno en el sector público peruano

La tabla que sigue muestra los principales controles para establecer y mantener una estructura de Control Interno en el sector público que provea una seguridad razonable de que los objetivos están siendo alcanzados.

TABLA 3.- Principales controles aplicables al sector público - Perú

Tipo de control	Finalidad	Ejemplo
Control de protección y resguardo	Protegen los activos, bienes y recursos de la entidad contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida.	Control de adquisiciones Registro de control de todos los activos, control de uso o disposición de activos, custodia, registro y depósito de efectivo
Controles de cumplimiento	Buscan asegurar el cumplimiento de las leyes y reglamentos, así como otras normas específicas que podrían tener un efecto directo y material sobre los estados financieros. Los controles a aplicarse deben referirse a cada disposición legal significativa. En principio se debe buscar el cumplimiento de los sistemas administrativos del Estado.	Control Presupuestal Asegura la ejecución de transacciones de acuerdo con la legislación presupuestal. Los controles se orientan a cada restricción relevante del presupuesto.
Control de información financiera y contable	Registran apropiadamente, procesan y resumen las transacciones para permitir la preparación de estados financieros confiables y mantener la responsabilidad por los activos. La prueba de los controles deberá orientarse a cada aseveración significativa en cada ciclo importante o aplicación contable.	Control de información Protección de la fuente de información y archivos de contabilidad frente a un uso no autorizado, controles sobre la custodia y restricción de acceso solamente a personas autorizadas.

Fuente: Contraloría General de la República. "Marco conceptual del Control Interno".

2.2.4 El Sistema de control interno

Cuando se habla de Control Interno, hay que tomar en cuenta que éste no puede ser estándar, sino que debe adecuarse a las características y necesidades que tengan las entidades públicas. Sin embargo, es importante contar con ciertos parámetros que faciliten a las entidades poder hacer un seguimiento y evaluación del Control Interno y poder informar acerca de los resultados en un lenguaje común. De allí la importancia de contar con factores clave en torno a los cuales poder evaluar. Estos factores son los componentes del Sistema de Control Interno, que tienen a su vez ciertos principios asociados.

Definición de sistema

Chiavenato, I. (2006) explica que el sistema da la idea de conectividad, y refiere que el universo entero parece estar formado por un conjunto de sistemas, cada uno contenido en otro aún más grande, para luego definirla como “un conjunto de elementos relacionados dinámicamente entre sí, que realizan una actividad para alcanzar un objetivo”.

Esta definición precisa la interrelacionalidad de partes para lograr un propósito o fin determinado, y de ella se desprenden dos propiedades esenciales de todo sistema:

- a. Cada parte posee características que se pierden cuando se separa del sistema y,
- b. Cada sistema tiene rasgos distintivos que no posee ninguna de sus partes.

Así, cuando una de las partes se transforma o se elimina, cambia la totalidad del sistema y, por lo tanto, se pierde su esencia. Un punto clave de esta concepción es la relación de dependencia entre las diferentes partes del sistema, y entre éste y el ambiente que lo rodea.

Definición de Sistema de Control Interno

Según el Marco Conceptual del Control Interno de la Contraloría General de la República, para el caso de las entidades públicas, el Sistema de Control Interno “es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica”.

En otras palabras, el Sistema de Control Interno no es un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes que lo conforman solo afecta al siguiente, sino que es un proceso multidireccional, en el cual cada componente

influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

De ahí la importancia de entender que el Sistema de Control Interno es un conjunto armónico, que facilita que todas las áreas de la organización se comprometan activamente en el ejercicio del control, como un medio que contribuye positivamente a alcanzar eficaz y eficientemente los objetivos y metas propuestos en cada una de las dependencias, para que consecuentemente, pueda cumplir los fines del Estado de acuerdo con las funciones que le han sido asignadas.

Componentes del Sistema de Control Interno

Siguiendo con Marco Conceptual del Control Interno de la Contraloría General de la República de Perú, Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos son:

- **Ambiente de Control.**

El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno.

El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.

- **Evaluación de Riesgos.**

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

En esa misma línea, Maldonado, M. (2004), en su libro Auditoría de Gestión, escribe “la entidad debe conocer los riesgos que le amenazan o afectan y afrontarlos con una estrategia que permita mitigar su impacto”

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes externas e internas, los cuales deben tener en cuenta y valorarlos objetivamente. Una condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos claros y mensurables no solo a nivel institucional sino a todo nivel. La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

- **Actividades de Control.**

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de

un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control.

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

- **Información y Comunicación.**

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria.

- La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio.

- La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas. La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de

información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.

- **Supervisión o Monitoreo.**

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora.

Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno.

2.2.5 Gestión administrativa

Gestión

La palabra gestión muy utilizada actualmente en nuestro medio tiene su origen en otra muy universal: el management, que es un vocablo poliédrico de procedencia anglosajona, utilizado para designar en lenguaje universal a la gestión empresarial. No tiene una traducción específica a ninguna otra lengua. Se ha traducido a la lengua española, indistintamente, como Administración, Gerencia, Dirección, Gestión, Dirección Integrada, Gestión Integrada. De ellos se han utilizado mayormente en nuestro medio Administración, Gerencia,

Dirección y Gestión. Estos conceptos han devenido, a la larga, en sinónimos; pese a los grandes esfuerzos que se ha hecho por diferenciarlos, quizás porque en todos están presentes las funciones básicas de la dirección.

Lo descrito podemos corroborarlo con lo mencionado por Escudero, R. (2011) en su tesis de grado de Maestría, quien menciona que la gestión “es la acción y efecto de gestionar o de administrar, es ganar, es hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera.

Gestión administrativa

La gestión administrativa se refiere a todas las actividades que se ejecutan para lograr un determinado propósito. El desarrollo de estas actividades, en todo tipo de organizaciones, independientemente de sus fines y objetivos, así como de sus formas, tipos y características, es posible únicamente gracias a la participación del recurso humano, quien se convierte en el artífice su éxito o fracaso.

Una gestión administrativa que muestra deficiencias en cuanto a la aplicación de sus componentes -las mismas que forman parte del proceso administrativo- tendrá resultados adversos y por lo tanto no cumplirá sus objetivos y metas propuestos. Por el contrario, si la gestión cumple con todos los preceptos que los componentes exigen, la gestión administrativa será eficiente y la organización cumplirá sus metas, haciéndola apreciable por todos los que componen su grupo de interés.

Consideramos entonces a la gestión administrativa como el proceso de planeación, organización, ejecución y control que se lleva a cabo en una organización para alcanzar determinados objetivos.

La definición planteada pone de relieve a la gestión administrativa como el elemento vital para las operaciones organizacionales. En ese sentido comprende una serie de acciones intencionadas mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del

proceso administrativo: planear, organizar, dirigir y controlar la institución en sus diferentes ámbitos de gestión.

La gestión administrativa requiere de una visión sistemática de la organización. Esto significa que reconoce el todo y las partes que componen la institución, la interdependencia entre áreas y las incidencias de las acciones en todo el sistema, en el cumplimiento de los objetivos, misión, visión, metas y estrategias institucionales.

Fases del proceso administrativo

- **Planeación**

Robbins, S. y Coulter, M. (2010), sostienen que la planeación “implica definir los objetivos de la organización, establecer estrategias para lograr dichos objetivos y desarrollar planes para integrar y coordinar actividades de trabajo. Tiene que ver tanto con los fines (qué) como con los medios (cómo)”. Por otro lado, Koontz, H. (1987), establece que “la planeación es la función administrativa más importante de todas, puesto que incluye la selección entre diversos cursos alternativos futuros de acción.”

De lo mencionado podemos establecer que planificar, implica que los gerentes piensen con antelación en sus metas y acciones, y que basen sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas. Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos. Son la guía para que la organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos.

La planeación consiste en determinar los objetivos, formular políticas, procedimientos y fijar las acciones que han de realizarse en el futuro, considerando diferentes alternativas en el curso de las acciones y decidir cuál es la mejor de ellas. Con ello se puede garantizar la utilización racional de los recursos, los niveles de incertidumbre para hacerse fuertes frente a las consistencias, aprovechando al máximo las oportunidades que se presenten.

Principales actividades de la planeación:

- Aclarar, amplificar y determinar los objetivos.
- Pronosticar.
- Establecer las condiciones y suposiciones bajo las cuales se hará el trabajo.
- Seleccionar y declarar las tareas para lograr los objetivos.
- Establecer un plan general de logros enfatizando la creatividad para encontrar medios nuevos y mejores de desempeñar el trabajo.
- Establecer políticas, procedimientos y métodos de desempeño.
- Anticipar los posibles problemas futuros.
- Modificar los planes a la luz de los resultados del control.

- **Organización**

Luego que la planeación fijara los objetivos y estrategias a seguir, el paso siguiente es organizar la empresa o institución de tal manera que se ponga en marcha para cumplir lo fijado por la planeación. Una apreciación bastante clara de lo que es la organización como parte del proceso administrativo es la siguiente:

“Organización es una palabra que muchas personas utilizan libremente. Algunos dirán que consideran los comportamientos de todos los participantes. Otros la compararían con el total del sistema de relaciones sociales y culturales. Otros más se refieren a una organización como una empresa, para este libro, el termino es utilizado generalmente para hacer referencia a una estructura formalizada de roles, aun cuando algunas veces se utilice para indicar a una empresa”. Consistentemente a la Organización se la toma como un proceso para ordenar, distribuir el trabajo, ejercer la autoridad y los recursos entre los trabajadores de una organización, para que de esta forma se puedan alcanzar las metas esperadas de la organización. Por lo cual diferentes metas requieren diferentes estructuras para poder

realizarlos. Los gerentes deben adaptar la estructura de la organización a sus metas y recursos, proceso conocido como diseño organizacional. (Koontz, H. y Wehrich, H. 2004)

Principales actividades de la organización

- Subdividir el trabajo en unidades operativas (departamentos)
- Agrupar las obligaciones operativas en puestos
- Aclarar los requisitos del puesto.
- Seleccionar y colocar a los individuos en el puesto adecuado.
- Utilizar y acordar la autoridad adecuada para cada miembro de la organización (Establecer las jerarquías).
- Ajustar la organización a la luz de los resultados del control.

● **Dirección**

Koontz, H. (1987), sostiene que “la dirección y el liderazgo son el aspecto interpersonal de la administración por medio del cual los subordinados pueden comprender y contribuir con efectividad y eficiencia, al logro de los objetivos de la empresa.”

La dirección comprende la influencia interpersonal del administrador a través del cual se coordina el esfuerzo con los empleados para alcanzar las metas de la organización, ejecutando los planes conforme la estructura organizacional y de acuerdo a los lineamientos establecidos durante la planeación y organización, tomando en consideración que se debe respetar los canales de comunicación de tal manera que al emitirse una orden será transmitida a través de los niveles jerárquicos correspondientes.

Principales actividades de la dirección:

- Poner en práctica la filosofía de participación por todos los afectados por la decisión.
- Conducir y retar a otros para que hagan su mejor esfuerzo.

- Motivar a los miembros.
- Comunicar con efectividad.
- Desarrollar a los miembros para que realicen todo su potencial.
- Recompensar con reconocimiento y buena paga por un trabajo bien hecho.
- Satisfacer las necesidades de los empleados a través de esfuerzos en el trabajo.
- Revisar los esfuerzos de la ejecución a la luz de los resultados del control.

- **Control**

En el papel es el último componente del proceso administrativo, pero consideramos que está presente en todos los componentes precedentes. Para comprender de qué se trata tomaremos la definición que hacen algunos autores.

“Es la función administrativa que consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que los hechos se ajusten a los planes y objetivos de las empresas. Implica medir el desempeño contra las metas y los planes, muestra donde existen desviaciones con los estándares y ayuda a corregirlas. El control facilita el logro de los planes, aunque la planeación debe preceder del control. Los planes no se logran por si solos, éstos orientan a los gerentes en el uso de los recursos para cumplir con metas específicas, después se verifican las actividades para determinar si se ajustan a los planes”. (Van Den, B. 2010)

“El control implica la medición de la realización de los acontecimientos contra las normas de los planes y la corrección de desviaciones para asegurar el logro de los objetivos de acuerdo con lo planeado. Una vez que un plan se vuelva operacional, el control es necesario para medir

el progreso, para poner de manifiesto las desviaciones posibles y para indicar la acción correctiva.” (Koontz, H. 1987)

Un buen sistema de control asegurará que las acciones, operaciones y en general la gestión misma vaya de acuerdo con lo planeado y si se detectaran desviaciones, será la pionera para establecer los cambios y correcciones necesarias de tal manera que se alcancen las metas y objetivos de manera eficaz y eficiente. Esto implica medir y cuantificar los resultados, analizando las causas que originaron su desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro.

Principales actividades del control

- Comparar los resultados con los planes generales.
- Evaluar los resultados contra los estándares de desempeño.
- Idear los medios efectivos para medir las operaciones.
- Comunicar cuales son los medios de medición.
- Transferir datos detallados de manera que muestren las comparaciones y las variaciones.
- Sugerir las acciones correctivas cuando sean necesarias.
- Informar a los miembros responsables de las interpretaciones.
- Ajustar el control a la luz de los resultados del control

2.3 Hipótesis

2.3.1 Hipótesis general

Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017.

2.3.2 Hipótesis específicas.

- a) Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017.
- b) Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017.

- c) Existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017.
- d) Existe una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017.
- e) Existe una relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de la Huancavelica.

2.4 Variables de estudio

Una variable es una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse. (Hernández, S., Fernández, C. y Baptista, L. 2010). Para nuestro estudio estamos trabajando con dos variables, los cuales son:

- **Variable 1**

X : CONTROL INTERNO.

Dimensiones:

- X₁ : Ambiente de control
- X₂ : Evaluación del riesgo
- X₃ : Actividades de control
- X₄ : Información y comunicación
- X₅ : Actividades de supervisión

- **Variable 2**

Y : GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

Dimensiones:

- Y₁ : Planeación
- Y₂ : Organización
- Y₃ : Ejecución
- Y₄ : Control

- **Definición operativa de variables e indicadores**

Tabla 4.- Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	Es la medición y corrección del desempeño y de actividades y procesos a fin de garantizar que se cumplan los objetivos y metas de la entidad	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad y valores éticos. • Independencia de la supervisión. • Competencia profesional. 	Ordinal 1. Siempre 2. Muchas veces 3. A veces 4. Pocas veces 5. Nunca
		Evaluación del riesgo	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de riesgos. • Valoración de los riesgos. • Respuesta al riesgo. 	
		Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Mitigar riesgos. • Controles para tecnologías de la información y comunicación. 	
		Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Sistemas de información. • Canales de comunicación. 	
		Actividades de supervisión	<ul style="list-style-type: none"> • Prevención y monitoreo. • Seguimiento de resultados. 	
Gestión administrativa	Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades haciendo uso de las fases del proceso administrativo	Planeación	<ul style="list-style-type: none"> • Diagnóstico. • Planes. • Presupuestos. • Programas. 	Ordinal 1. Siempre 2. Muchas veces 3. A veces 4. Pocas veces 5. Nunca
		Organización	<ul style="list-style-type: none"> • Estructura. • Procesos. • Cargos. • Funciones. 	
		Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> • Motivación. • Coordinación. • Comunicación. • Liderazgo. 	
		Control	<ul style="list-style-type: none"> • Estándares. • Monitores. • Evaluación. • Acciones correctivas. 	

Fuente: Contraloría General de la República. "Marco conceptual del Control Interno".

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Ámbito de estudio

Según Herrera, L., Medina, A. y Naranjo, G. (2004), la Investigación de Campo “es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen”, en esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto “.

En esa línea, los estudios a realizarse en el presente proyecto de tesis serán en el distrito de Huancavelica, Provincia de Huancavelica pertenecientes a la Región Huancavelica.

3.2 Tipo de investigación

Por la naturaleza de ésta investigación, el presente estudio reúne las características principales para ser denominada como una investigación aplicada, debido a que los alcances de esta investigación son más prácticos y más aplicativos.

Respecto a la investigación aplicada, Landeau, R. (2007) afirma que “tiene como finalidad la resolución de problemas prácticos. El propósito de realizar aportaciones al conocimiento teórico es secundario”.

3.3 Nivel de investigación

Los niveles de investigación se clasifican en exploratoria, descriptiva, correlacional, explicativa y experimental. (Landeau, R. 2007)

De acuerdo a lo mencionado, ésta investigación es correlacional puesto que este tipo de estudios, según Hernández, S., Fernández, C. y Baptista, L. (2010), “tienen como propósito conocer la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto particular”. Y en éste estudio buscamos ver la relación del control interno respecto a la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huancavelica.

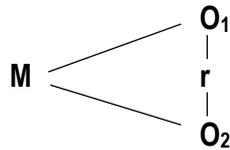
3.4 Método de investigación

El presente estudio, se enmarca dentro del método científico, el cual es definida como un “procedimiento de actuación general que se sigue en el conocimiento científico” (Rio, D. 2003). En el presente estudio, una vez determinado la situación problemática, se procedió al recojo de información teórica a través de la revisión de la literatura y otras investigaciones, para construir el cuerpo teórico de la investigación, el mismo que contribuyó a la elaboración del instrumento que sirvió para el recojo de información. Seguidamente se validó tal instrumento y se procedió al recojo de información de la población muestral, utilizando el cuestionario de estilos de aprendizaje. Posteriormente con ayuda de la estadística y el programa SPSS, se procesaron y consolidaron los datos, procediendo finalmente a la redacción del informe.

3.5 Diseño de investigación

Para el presente estudio se utilizó el diseño correlacional, puesto que se busca examinar la relación existente entre la variable control interno y gestión administrativa, en la Municipalidad Provincial de Huancavelica.

Esquema del diseño:



Donde:

- M** = Muestra
- O₁** = Variable 1
- O₂** = Variable 2
- R** = relación de las variables de estudio

3.6 Población, muestra y muestreo

Población

Según Hernández, S., Fernández, C. y Baptista, L. (2010), “La población es el conjunto de individuos que comparten por lo menos una característica, sea una ciudadanía común, la calidad de ser miembros de una comunidad, asociación voluntaria o de una raza”.

La población objeto de estudio para el presente estudio, está compuesta por 149 funcionarios y trabajadores de siete Gerencias Municipales de la Municipalidad Provincial de Huancavelica que se encuentran relacionados con el tema de Investigación.

Tabla 5.- Distribución de la población

GERENCIAS	POBLACIÓN
Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	23
Gerencia de Administración y Finanzas	22
Gerencia de Infraestructura y Planeamiento Territorial	06
Gerencia de Desarrollo Económico	32
Gerencia de Desarrollo Social	16
Gerencia de Administración Tributaria	17
Gerencia de Gestión Ambiental	33
TOTAL	149

Fuente: Cuadro para asignación de personal (pliego de 300792)-2017 de la Municipalidad Provincial de Huancavelica

Muestra

Cuando se tiene que la población es finita y la variable es cualitativa, el procedimiento para determinar la muestra es utilizar la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 P q N}{\epsilon^2 (N - 1) + Z^2 P q}$$

Donde:

n: Tamaño de la muestra

N: Población

p: Probabilidad de éxito de que ocurra un suceso

q: Probabilidad de que no ocurra un suceso

z: valor de z está asociado al nivel de confianza, para lo cual se ha considerado una confianza del 95%, para lo cual se tiene un valor de $z = 1.96$

ϵ: es el error muestral que se considerará como 0,05

Reemplazando en la ecuación anterior:

$$n = \frac{(1,96)^2 (0,5) (0,5) (149)}{(0,05)^2 (149) + (1,96)^2 (0,5) (0,5)} = 108$$

Uso de Muestreo probabilístico estratificado:

Para tener una muestra significativa y representativa se ha utilizado el muestreo probabilístico estratificado, para lo cual se ha usado el factor de distribución muestral (fdm).

$$Fdm = \frac{n}{N}$$

Donde:

Fdm: Factor de distribución muestral

n: muestra

N: población

Reemplazando:

$$Fdm = \frac{108}{149} = 0.7248$$

Considerando este factor, se hizo la distribución proporcional en las siete gerencias. En la siguiente tabla se muestra la cantidad de la muestra para cada gerencia, considerando a los funcionarios y trabajadores inmersos en ella:

Tabla 6.- Cantidad de muestras por cada gerencia

Gerencias	Población		Muestra	
	f	%	f	%
Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	23	15.4%	17	15.4%
Gerencia de Administración y Finanzas	22	14.8%	16	14.8%
Gerencia de Infraestructura y Planeamiento	06	4.0%	04	4.0%
Gerencia de Desarrollo Económico	32	21.5%	23	21.5%
Gerencia de Desarrollo Social	16	10.7%	12	10.7%
Gerencia de Administración Tributaria	17	11.4%	12	11.4%
Gerencia de Gestión Ambiental	33	22.1%	24	22.1%
TOTAL	149	100.0%	108	100.0%

Fuente: Elaboración propia

Muestreo

El muestreo que se utilizó para el presente estudio es el probabilístico, puesto que la muestra seleccionada fue recogida mediante un proceso que le brindó a todos los individuos de la población la misma oportunidad de ser seleccionados.

Específicamente se utilizó el muestreo estratificado porque conocida la población, procedimos a dividir las en siete subgrupos o estratos gerenciales, y luego procedimos a seleccionar la muestra en forma proporcional.

3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Arias, F. (2006) define a la técnica como “todo procedimiento utilizado para la recolección de datos”. En esa línea, en la presente investigación se utilizó como técnica la encuesta que, según Tamayo, M. (1997), “es aquella que permite dar respuestas a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida”. Ésta técnica estuvo dirigida hacia los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancavelica.

Instrumentos

Un instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. Los instrumentos son asociados a las técnicas por la relación directa que tienen para recolectar datos. En ésta investigación, para la técnica utilizada, el instrumento de recolección de datos considerado fue el cuestionario, que según (Grinell, Williams y Unrau, 2009, citado por Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p. 200) es “aquel que registra datos observables que representan verdaderamente los conceptos o las variables que el investigador tiene en mente”.

TABLA 7.- Técnicas e instrumentos de recolección de datos

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Encuesta	Cuestionario

Fuente: elaboración propia

3.8 Procesamiento de recolección de datos

Una vez que los datos se han recogido mediante la encuesta, éstas se procedieron a codificarlas, luego transferirlas a una matriz de base de datos, para proceder a analizarlos, utilizando medios informáticos y software de análisis e interpretación de datos. Al respecto Hernández, S., Fernández, C. y Baptista, L. (2010) manifiestan que “en la actualidad, el análisis cuantitativo de los datos se lleva a cabo por computadora u ordenador”, mencionando también que “el análisis de los datos se efectúa sobre la matriz de datos utilizando un programa computacional”.

3.9 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Una vez recolectados los datos, éstos fueron ingresados al programa SPSS, lo que nos permitió hacer el análisis respectivo utilizando la siguiente técnica:

Estadística descriptiva

Tablas de frecuencias simple y de contingencia.

Gráficos de barras simple, agrupadas.

Medidas de tendencia central y de dispersión.

Estadística inferencial

Prueba de Independencia coeficiente de correlación rho de Spearman, para el estudio de la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huancavelica.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Presentación de resultados:

El presente capítulo comprende la descripción o diagnóstico de las variables en estudio, Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica – 2017.

4.1.1 Análisis e interpretación de datos de las dimensiones de la variable Control Interno

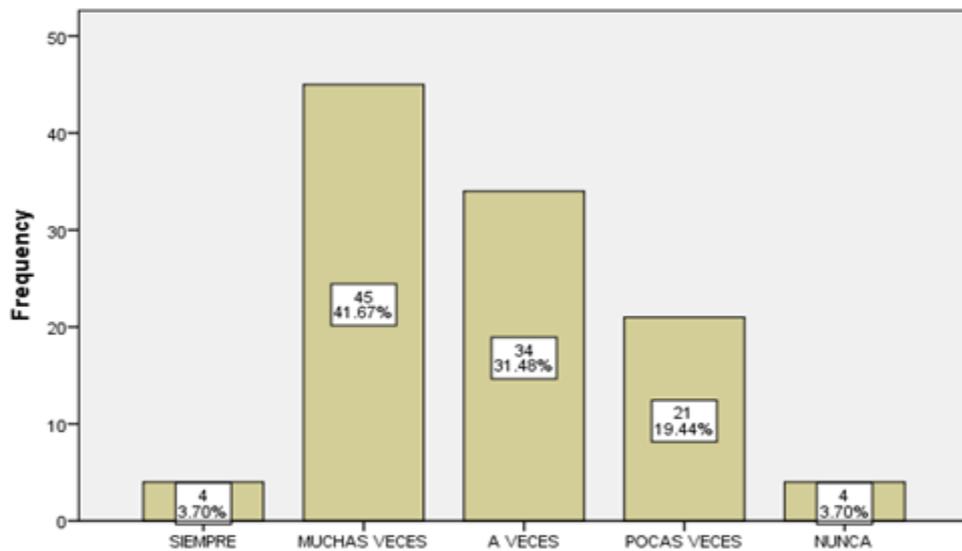
La variable de estudio estuvo dimensionada en: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. El cuestionario total estuvo compuesto por 21 ítems formulados con una escala de medición ordinal con una escala final de 5 niveles de interpretación.

TABLA 8: Los titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional y ética. Ante un indicio de conducta inapropiada, se toman medidas apropiadas y rápidas.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid SIEMPRE	4	3.7	3.7	3.7
MUCHAS VECES	45	41.7	41.7	45.4
A VECES	34	31.5	31.5	76.9
POCAS VECES	21	19.4	19.4	96.3
NUNCA	4	3.7	3.7	100.0
Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 1: Los titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional y ética. Ante un indicio de conducta inapropiada, se toman medidas apropiadas y rápidas.



Interpretación:

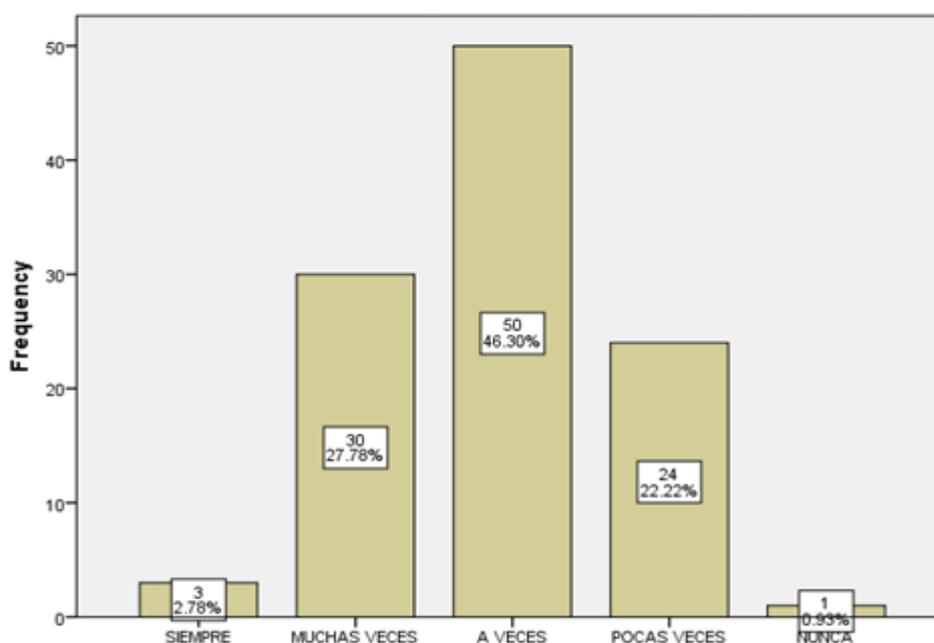
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 41.67 % señalan que muchas veces los titulares y la alta gerencia juegan un papel importante en la cultura organizacional, mientras que el 3.70 % afirman que nunca se requiere.

TABLA 9: Se transmiten mensajes éticos a través del ejemplo.

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	3	2.8	2.8	2.8
	MUCHAS VECES	30	27.8	27.8	30.6
	A VECES	50	46.3	46.3	76.9
	POCAS VECES	24	22.2	22.2	99.1
	NUNCA	1	.9	.9	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 2: Se transmiten mensajes éticos a través del ejemplo.



Interpretación:

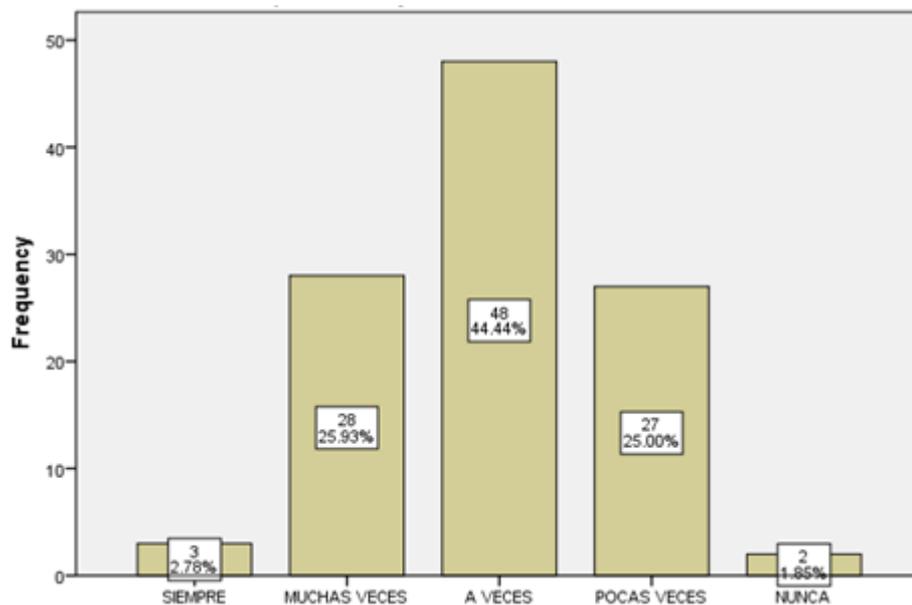
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 46.30 % señalan que a veces se transmiten mensajes éticos a través del ejemplo, mientras que el 0.93 % afirman que nunca se transmiten.

TABLA 10: La administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	3	2.8	2.8	2.8
	MUCHAS VECES	28	25.9	25.9	28.7
	A VECES	48	44.4	44.4	73.1
	POCAS VECES	27	25.0	25.0	98.1
	NUNCA	2	1.9	1.9	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 3: La administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas



Interpretación:

De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 44.44 % señalan que a veces la administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas, mientras que el 1.85 % afirman que nunca la administración identifica la responsabilidad de supervisión.

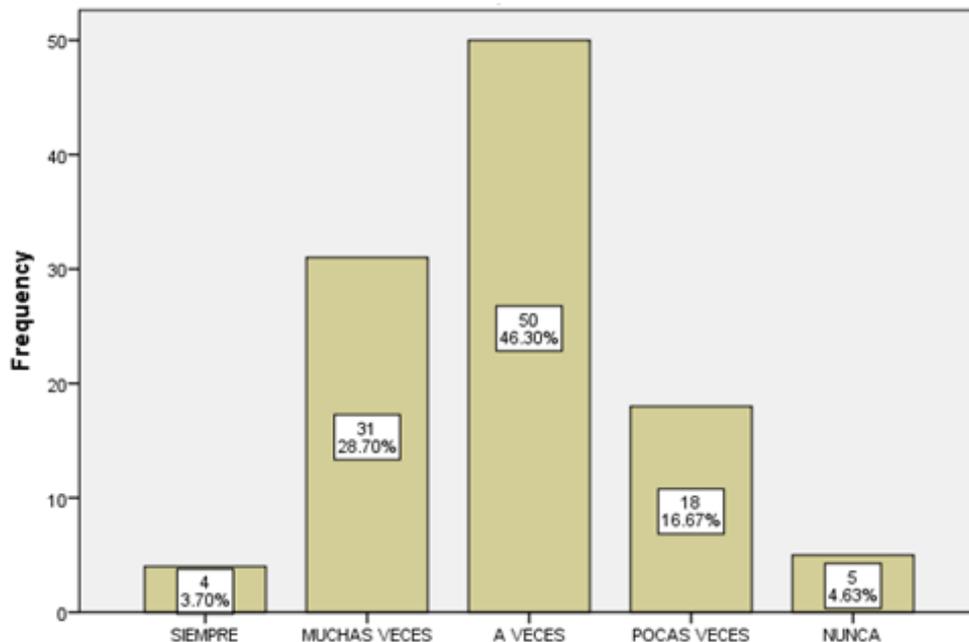
TABLA 11: La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	4	3.7	3.7	3.7
	MUCHAS VECES	31	28.7	28.7	32.4
	A VECES	50	46.3	46.3	78.7
	POCAS VECES	18	16.7	16.7	95.4
	NUNCA	5	4.6	4.6	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

y habilidades especializados.

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 4: La supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados.



Interpretación:

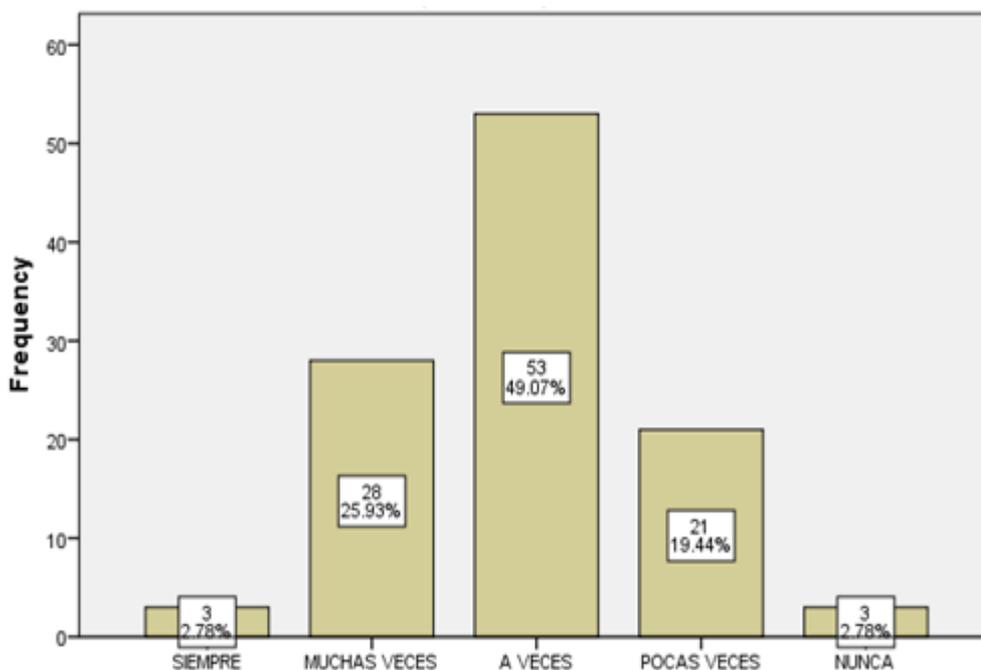
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 46.30 % señalan que a veces la supervisión se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos y habilidades especiales, y el 3.70 % afirman que siempre la supervisión que se lleva a cabo a través de la aplicación de conocimientos.

TABLA 12: Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid SIEMPRE	3	2.8	2.8	2.8
MUCHAS VECES	28	25.9	25.9	28.7
A VECES	53	49.1	49.1	77.8
POCAS VECES	21	19.4	19.4	97.2
NUNCA	3	2.8	2.8	100.0
Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 5: Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe.



Interpretación:

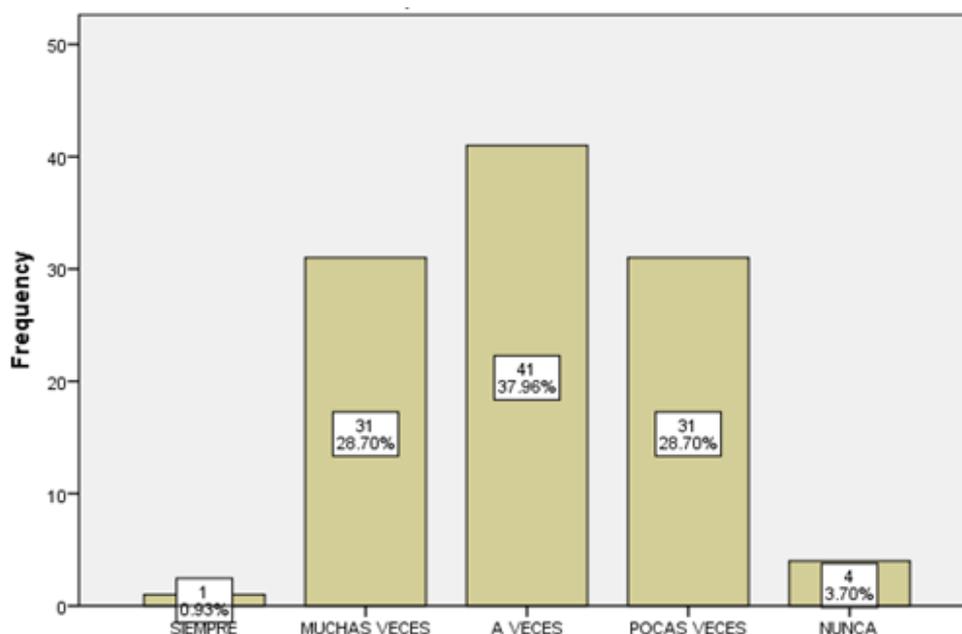
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 49.07 % señalan que a veces se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto, mientras que el 2.78 % afirman que o siempre o nunca se definen y actualizan.

TABLA 13: Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid SIEMPRE	1	.9	.9	.9
MUCHAS VECES	31	28.7	28.7	29.6
A VECES	41	38.0	38.0	67.6
POCAS VECES	31	28.7	28.7	96.3
NUNCA	4	3.7	3.7	100.0
Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 6: Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.



Interpretación:

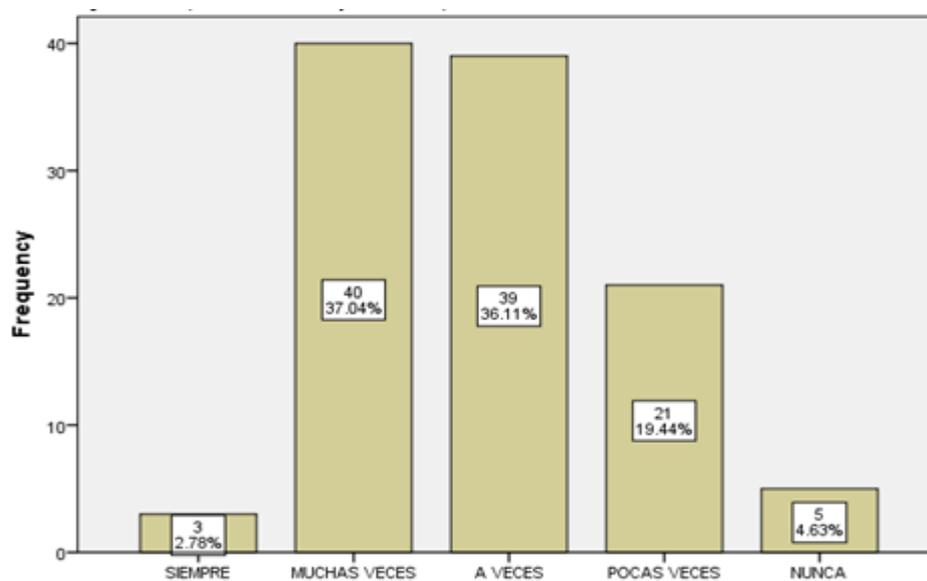
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 37.96% señalan que a veces se desarrolla actividades para capacitar a los empleados, mientras que el 0.93 % afirman que siempre se desarrolla actividades para capacitarlos.

TABLA 14: El principio de gestión de riesgos se aplica a la entidad, pliego, unidad ejecutora, unidad de operación, así como a los niveles funcionales.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid SIEMPRE	3	2.8	2.8	2.8
MUCHAS VECES	40	37.0	37.0	39.8
A VECES	39	36.1	36.1	75.9
POCAS VECES	21	19.4	19.4	95.4
NUNCA	5	4.6	4.6	100.0
Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 7: El principio de gestión de riesgos se aplica a la entidad, pliego, unidad ejecutora, unidad de operación, así como a los niveles funcionales.



Interpretación:

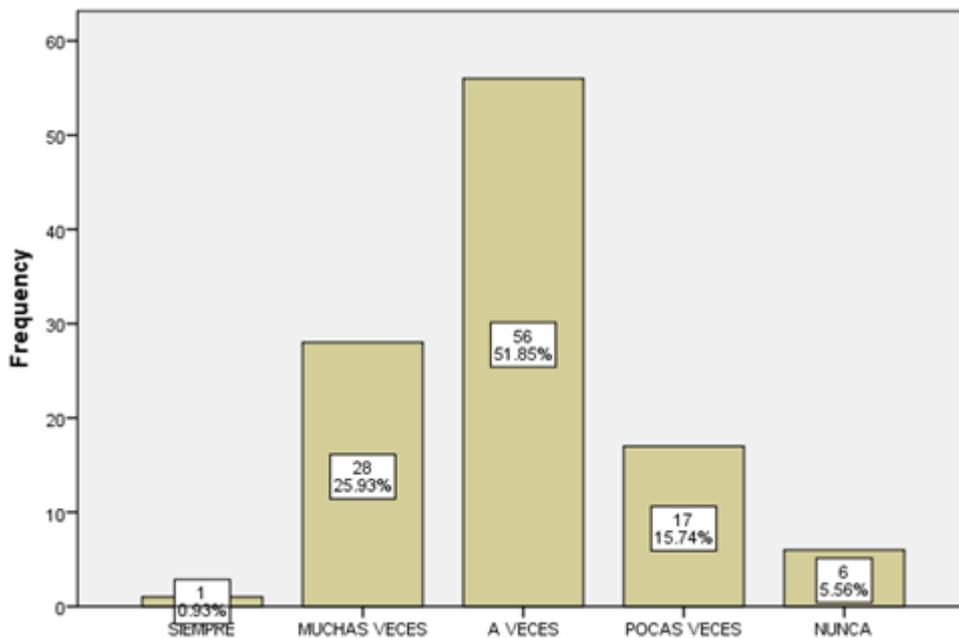
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 37.04 % señalan que muchas veces el principio de gestión se aplica a la entidad, mientras que el 5 % afirman que nunca se aplica.

TABLA 15: Se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid SIEMPRE	1	.9	.9	.9
MUCHAS VECES	28	25.9	25.9	26.9
A VECES	56	51.9	51.9	78.7
POCAS VECES	17	15.7	15.7	94.4
NUNCA	6	5.6	5.6	100.0
Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 8: Se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente.



Interpretación:

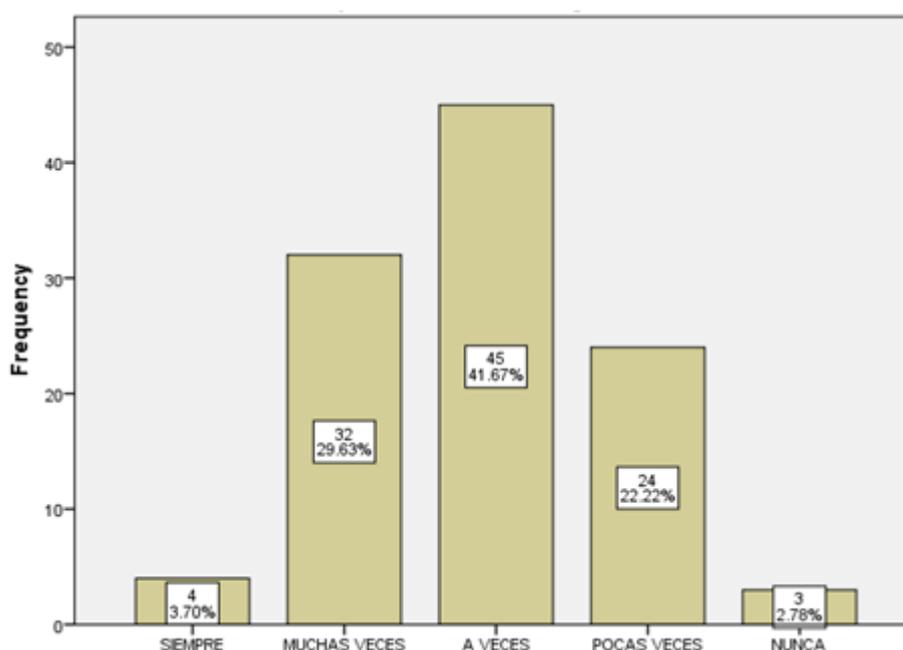
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 51.85% señalan que a veces se incorpora mecanismos efectivos de evaluación, mientras que el 0.93 % afirman que siempre se incorporan mecanismos efectivos de evaluación.

TABLA 16: Se estima la importancia de los riesgos identificados.

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	4	3.7	3.7	3.7
	MUCHAS VECES	32	29.6	29.6	33.3
	A VECES	45	41.7	41.7	75.0
	POCAS VECES	24	22.2	22.2	97.2
	NUNCA	3	2.8	2.8	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 9: Se estima la importancia de los riesgos identificados.



Interpretación:

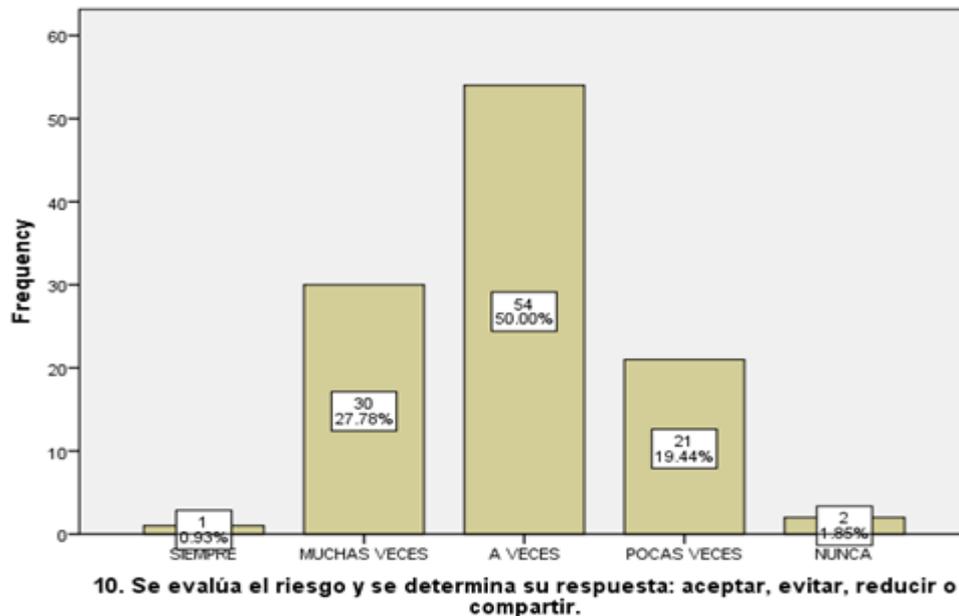
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 41.67 % señalan que a veces se estima la importancia de los riesgos identificados, mientras que el 2.78 % afirman que nunca se estima.

TABLA 17: Se evalúa el riesgo y se determina su respuesta: aceptar, evitar, reducir o compartir.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid SIEMPRE	1	.9	.9	.9
MUCHAS VECES	30	27.8	27.8	28.7
A VECES	54	50.0	50.0	78.7
POCAS VECES	21	19.4	19.4	98.1
NUNCA	2	1.9	1.9	100.0
Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 10: Se evalúa el riesgo y se determina su respuesta: aceptar, evitar, reducir o compartir.



Interpretación:

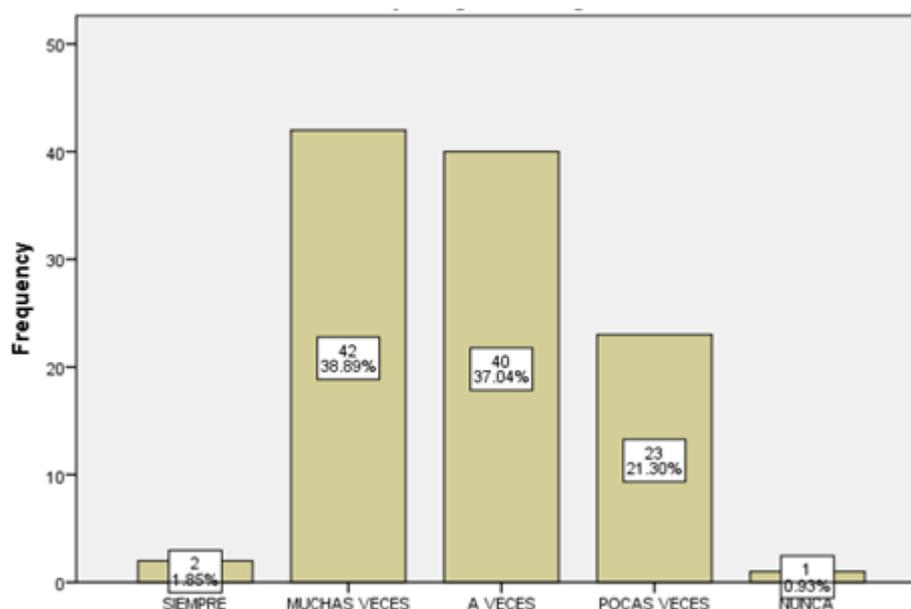
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 50.00 % señalan que a veces se evalúa el riesgo, mientras que el 0.93 % afirman que siempre se evalúa.

TABLA 18: Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza aborda y mitiga los riesgos.

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	2	1.9	1.9	1.9
	MUCHAS VECES	42	38.9	38.9	40.7
	A VECES	40	37.0	37.0	77.8
	POCAS VECES	23	21.3	21.3	99.1
	NUNCA	1	.9	.9	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 11: Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza aborda y mitiga los riesgos.



Interpretación:

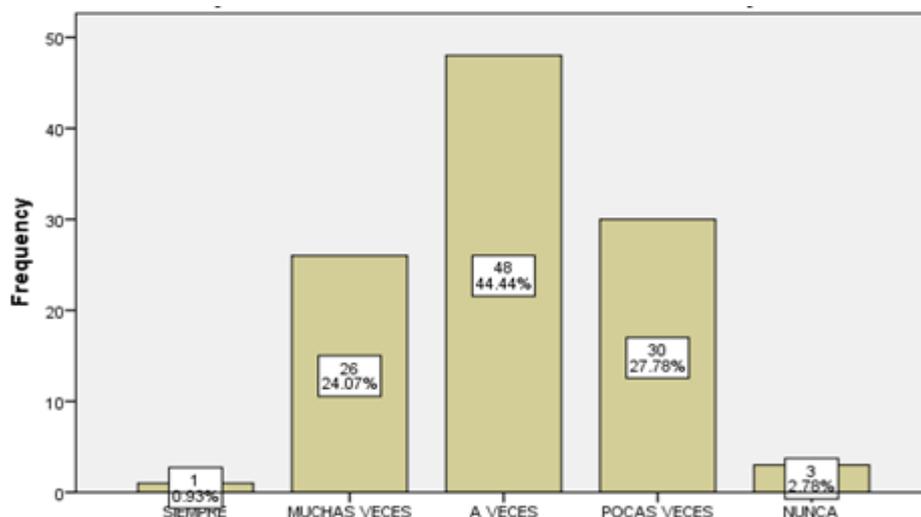
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 38.89 % afirman que muchas veces las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza aborda y mitiga los riesgos, mientras que el 0.93 % afirman que nunca lo hace.

TABLA 19: Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, incluyendo los términos y condiciones. Son documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores.

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	1	.9	.9	.9
	MUCHAS VECES	26	24.1	24.1	25.0
	A VECES	48	44.4	44.4	69.4
	POCAS VECES	30	27.8	27.8	97.2
	NUNCA	3	2.8	2.8	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 12: Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, incluyendo los términos y condiciones. Son documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores.



Interpretación:

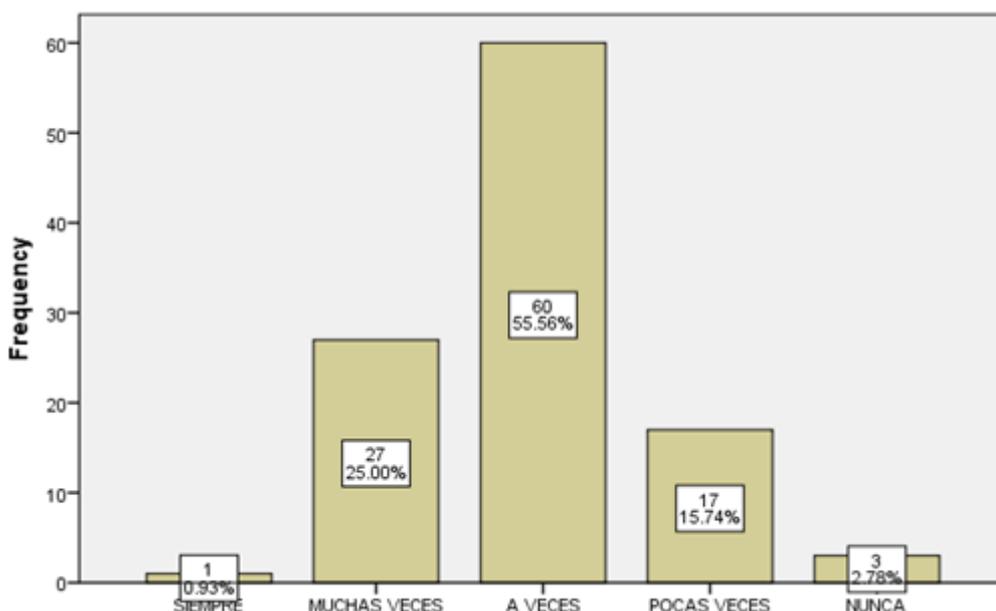
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 44.44 % señalan que a veces las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad, mientras que el 0.93% afirman que siempre se aplican.

TABLA 20: Se ha determinado la dependencia y la relación entre los procesos, los controles generales de la tecnología de la información y las actividades de control automatizadas.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid SIEMPRE	1	.9	.9	.9
MUCHAS VECES	27	25.0	25.0	25.9
A VECES	60	55.6	55.6	81.5
POCAS VECES	17	15.7	15.7	97.2
NUNCA	3	2.8	2.8	100.0
Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 13: Se ha determinado la dependencia y la relación entre los procesos, los controles generales de la tecnología de la información y las actividades de control automatizadas.



Interpretación:

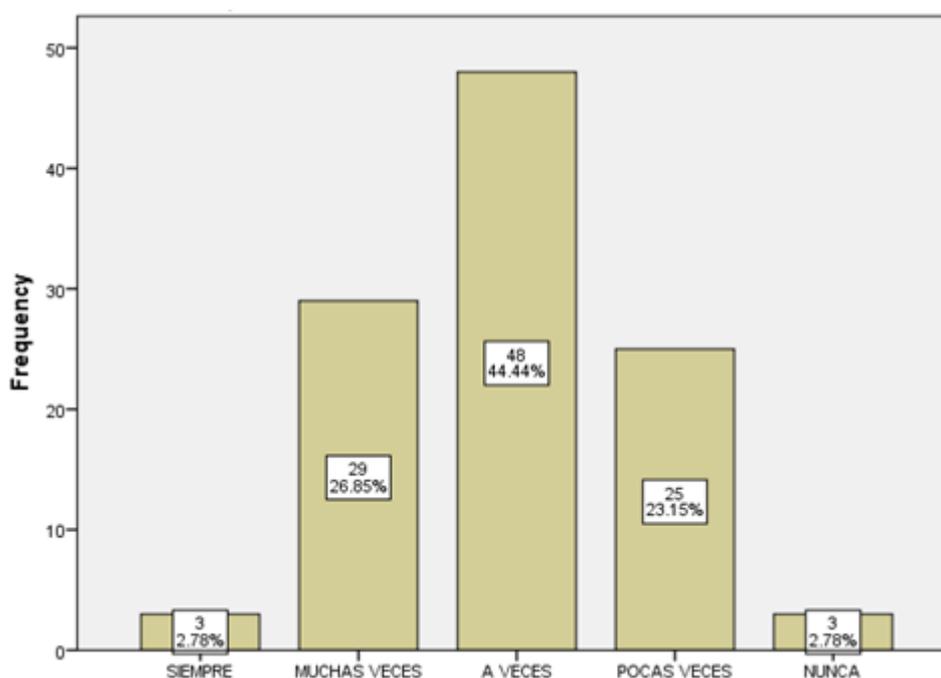
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 55.56 % señalan que a veces se determina la dependencia y la relación entre los procesos, mientras que el 0.93 % afirman que siempre se determina.

TABLA 21: Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad.

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	3	2.8	2.8	2.8
	MUCHAS VECES	29	26.9	26.9	29.6
	A VECES	48	44.4	44.4	74.1
	POCAS VECES	25	23.1	23.1	97.2
	NUNCA	3	2.8	2.8	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 14: Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad.



Interpretación:

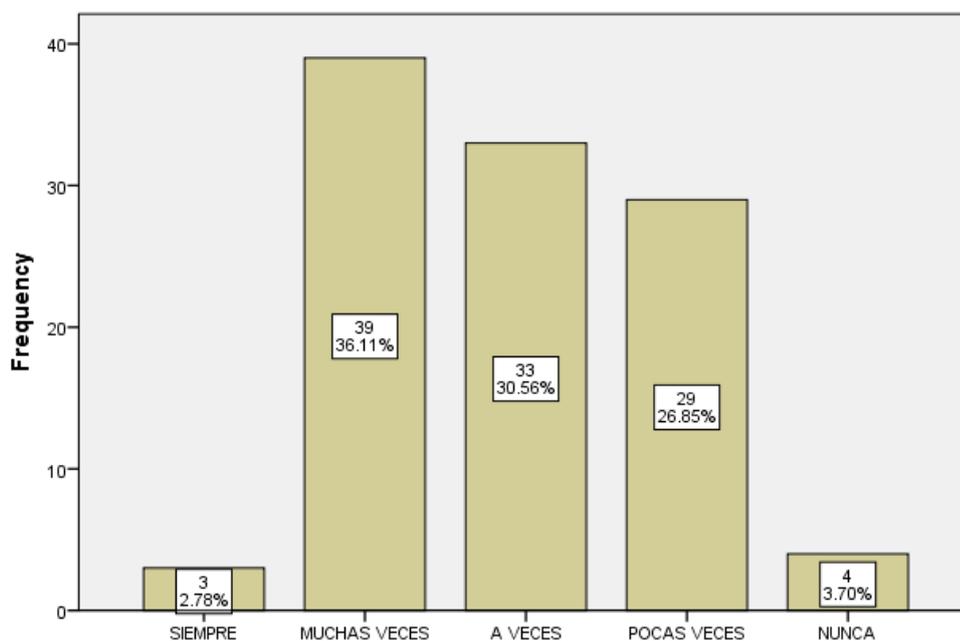
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 44.44 % señalan que a veces existe un plan formal de sistemas de información, mientras que el 2.78 % afirman que nunca o siempre existen.

TABLA 22: Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid SIEMPRE	3	2.8	2.8	2.8
MUCHAS VECES	39	36.1	36.1	38.9
A VECES	33	30.6	30.6	69.4
POCAS VECES	29	26.9	26.9	96.3
NUNCA	4	3.7	3.7	100.0
Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 15: Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno



Interpretación:

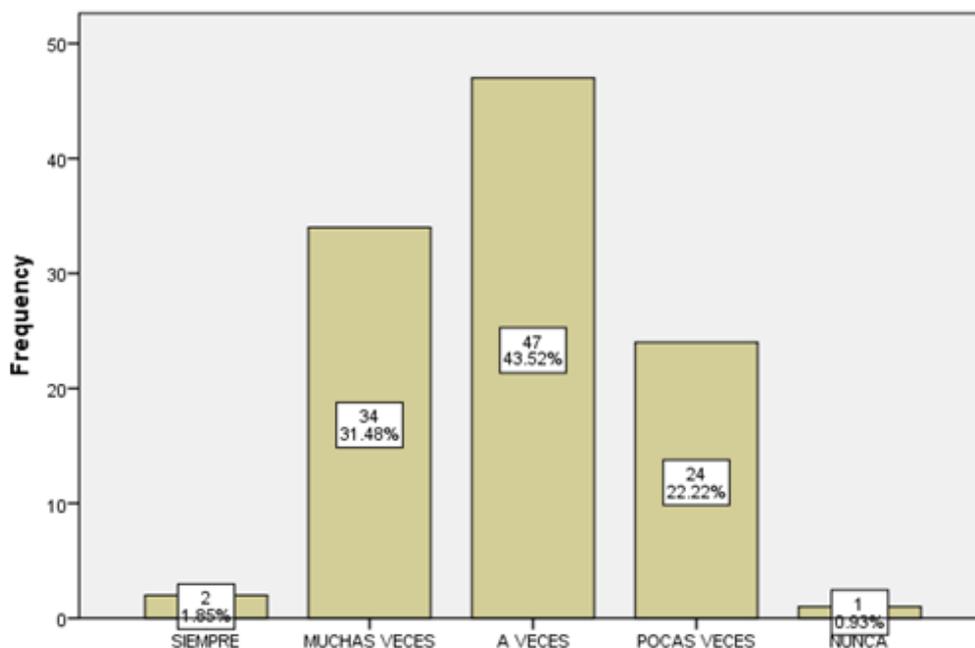
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 36.11 % señalan que muchas veces se captura información, se le procesa y se reporta, mientras que el 2.78 % afirman que siempre se hace tal proceso.

TABLA 23: Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid SIEMPRE	2	1.9	1.9	1.9
MUCHAS VECES	34	31.5	31.5	33.3
A VECES	47	43.5	43.5	76.9
POCAS VECES	24	22.2	22.2	99.1
NUNCA	1	.9	.9	100.0
Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 16: Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable.



Interpretación:

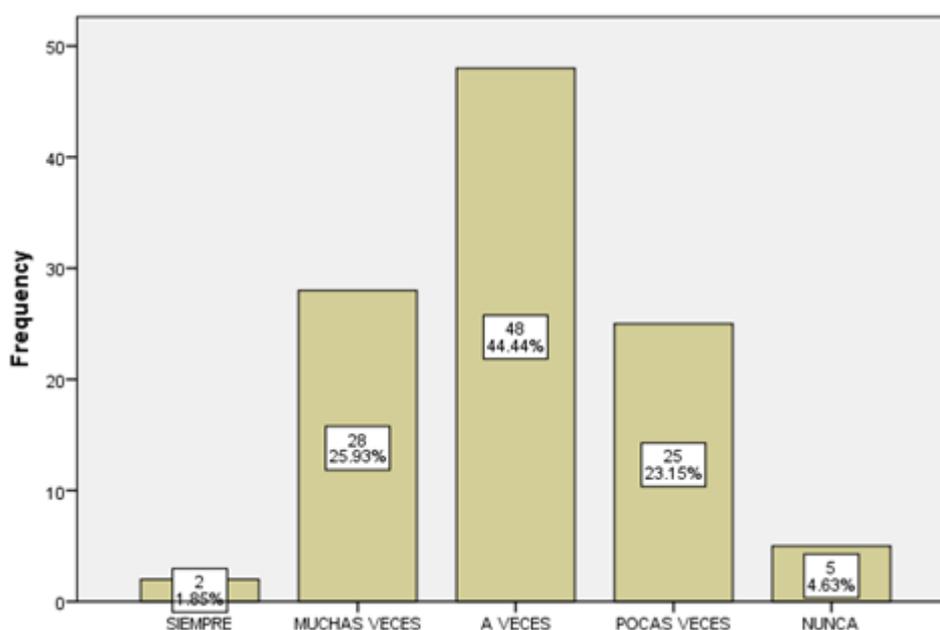
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 43.52 % señalan que a veces se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable, mientras que el 0.93 % afirman que nunca se produce.

TABLA 24: Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno.

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	2	1.9	1.9	1.9
	MUCHAS VECES	28	25.9	25.9	27.8
	A VECES	48	44.4	44.4	72.2
	POCAS VECES	25	23.1	23.1	95.4
	NUNCA	5	4.6	4.6	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 17: Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno.



Interpretación:

De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 44.44 % señalan que a veces existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas, mientras que el 1.85 % afirman que siempre han existido.

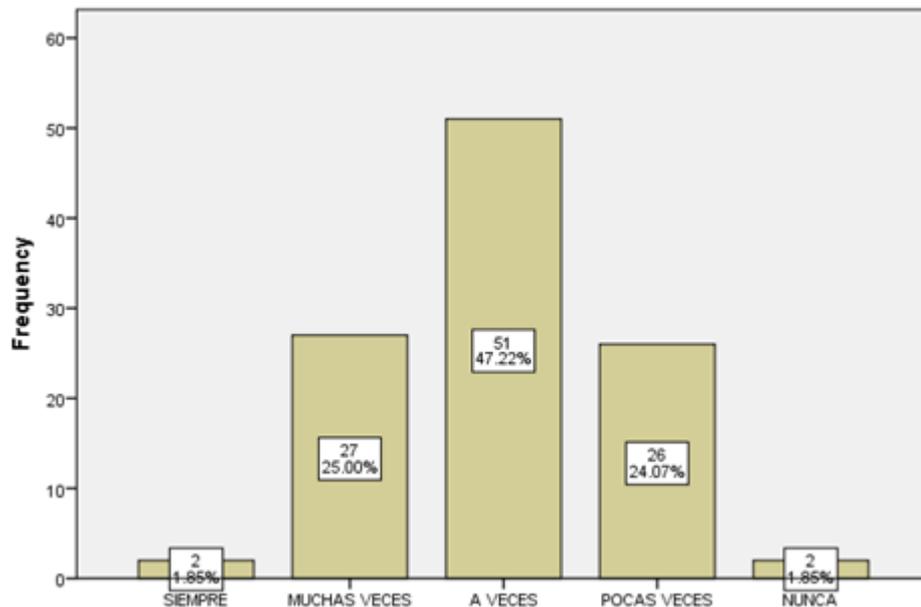
TABLA 25: Existe un proceso para comunicar a todo el personal acerca de su

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid SIEMPRE	2	1.9	1.9	1.9
MUCHAS VECES	27	25.0	25.0	26.9
A VECES	51	47.2	47.2	74.1
POCAS VECES	26	24.1	24.1	98.1
NUNCA	2	1.9	1.9	100.0
Total	108	100.0	100.0	

responsabilidad en el mejoramiento del Control Interno.

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 18: Existe un proceso para comunicar a todo el personal acerca de su responsabilidad en el mejoramiento del Control Interno.



Interpretación:

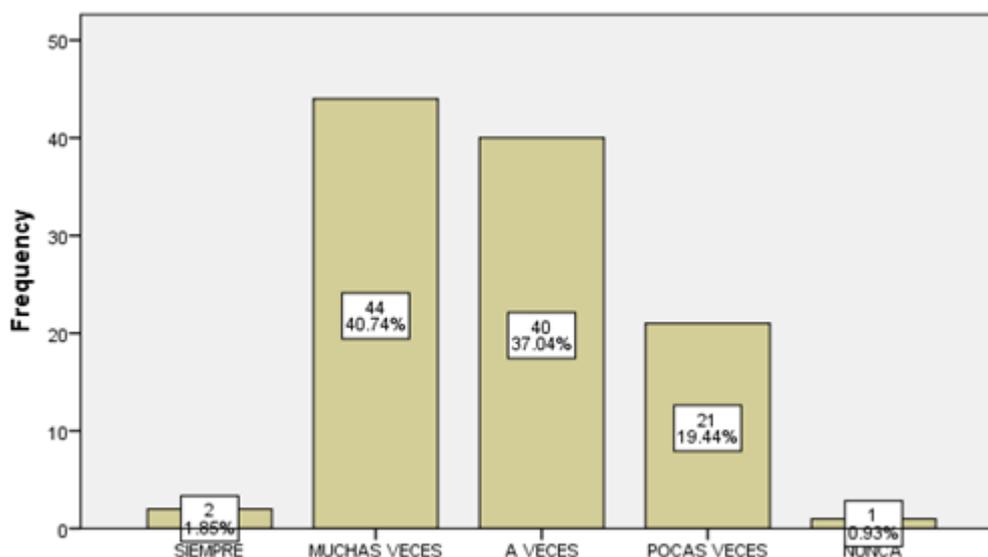
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 47.22 % señalan que a veces existe un proceso para comunicar a todo el personal, mientras que el 1.85 % afirman que nunca o siempre existe.

TABLA 26: Los encargados de la evaluación tienen el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	2	1.9	1.9	1.9
	MUCHAS VECES	44	40.7	40.7	42.6
	A VECES	40	37.0	37.0	79.6
	POCAS VECES	21	19.4	19.4	99.1
	NUNCA	1	.9	.9	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 19: Los encargados de la evaluación tienen el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.



Interpretación:

De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 40.74 % señalan que a muchas veces los encargados de evaluación tienen el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando, mientras que el 0.93 % afirman que nunca lo tienen.

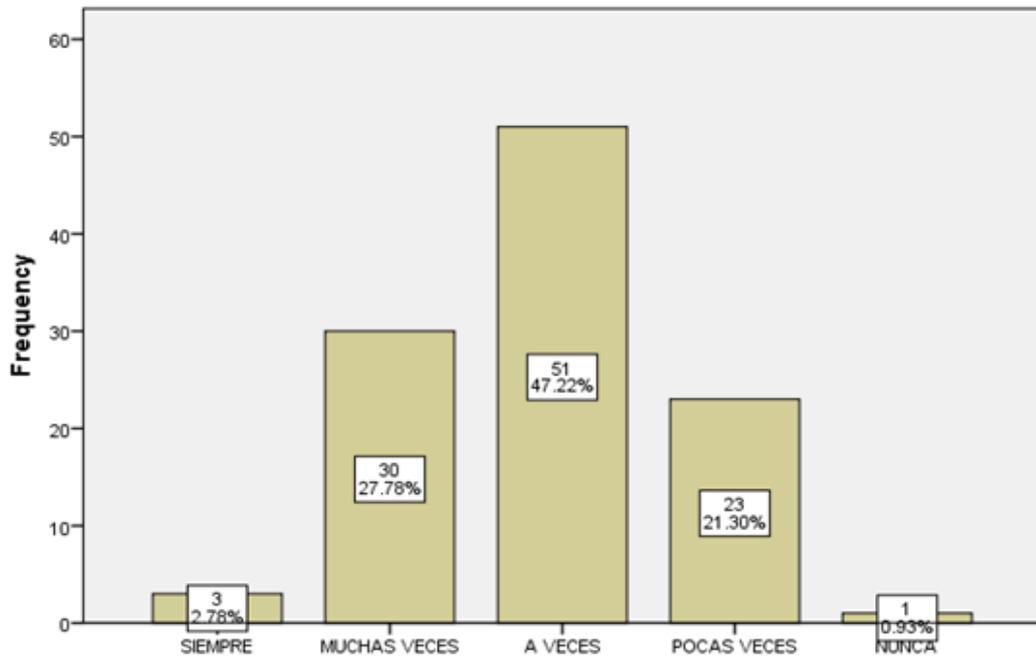
TABLA 27: Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid SIEMPRE	3	2.8	2.8	2.8
MUCHAS VECES	30	27.8	27.8	30.6
A VECES	51	47.2	47.2	77.8
POCAS VECES	23	21.3	21.3	99.1
NUNCA	1	.9	.9	100.0
Total	108	100.0	100.0	

correctivas a la alta dirección, según corresponda.

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 20: Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda.



Interpretación:

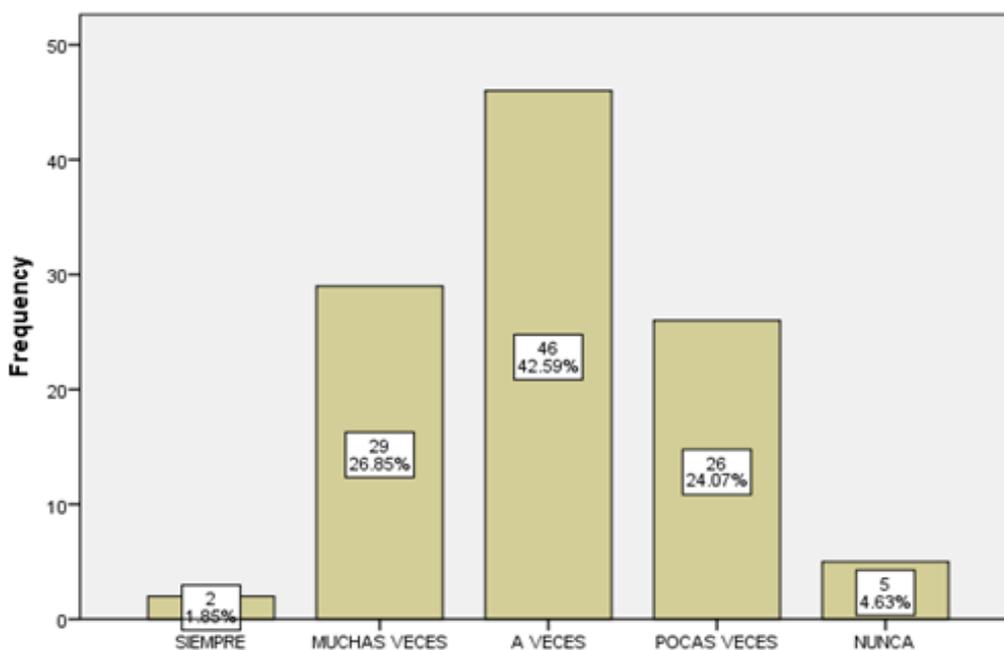
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 47.22 % señalan que a veces se comunica la deficiencia a los responsables, mientras que el 0.93 % afirman que nunca se los comunica.

TABLA 28: Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas.

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	2	1.9	1.9	1.9
	MUCHAS VECES	29	26.9	26.9	28.7
	A VECES	46	42.6	42.6	71.3
	POCAS VECES	26	24.1	24.1	95.4
	NUNCA	5	4.6	4.6	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 21: Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas.



Interpretación:

De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 42.59 % señalan que a veces se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas, mientras que el 2.00 % afirman que siempre se implementa.

4.1.2 Análisis e interpretación de datos de las dimensiones de la variable de Gestión Administrativa.

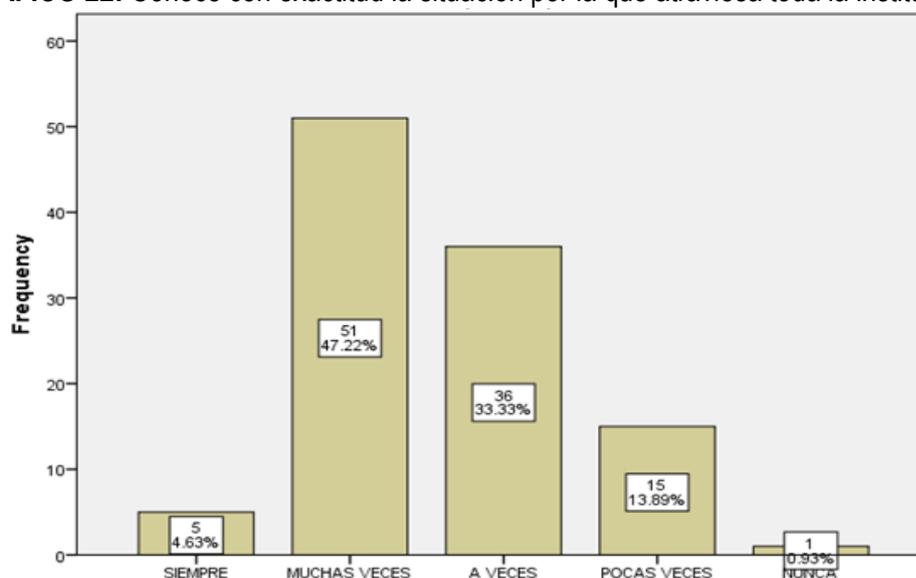
La variable de estudio estuvo dimensionada en: Planeación, Organización, Dirección, y control. El cuestionario total estuvo compuesto por 16 ítems formulados con una escala de medición ordinal con una escala final de 5 niveles de interpretación.

TABLA 29: Conoce con exactitud la situación por la que atraviesa toda la institución

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	5	4.6	4.6	4.6
	MUCHAS VECES	51	47.2	47.2	51.9
	A VECES	36	33.3	33.3	85.2
	POCAS VECES	15	13.9	13.9	99.1
	NUNCA	1	.9	.9	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 22: Conoce con exactitud la situación por la que atraviesa toda la institución



Interpretación:

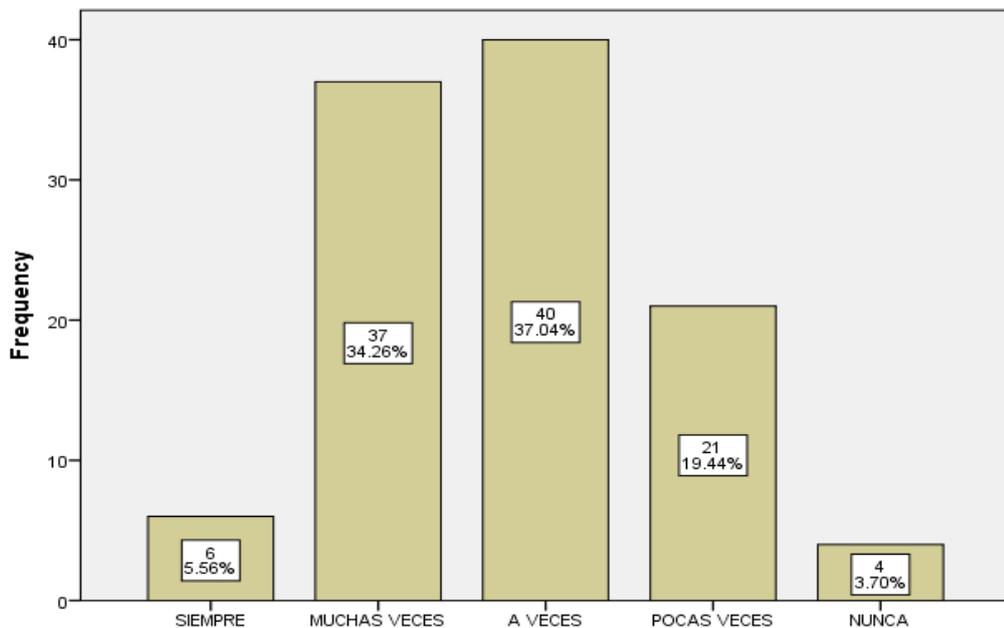
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 47.22 % señalan que muchas veces se conoce con exactitud la situación por la que atraviesa toda institución, mientras que el 0.93 % afirman que nunca conoce con exactitud la situación.

TABLA 30: Considera que las actividades y gestiones giran en torno a lo planeado.

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	6	5.6	5.6	5.6
	MUCHAS VECES	37	34.3	34.3	39.8
	A VECES	40	37.0	37.0	76.9
	POCAS VECES	21	19.4	19.4	96.3
	NUNCA	4	3.7	3.7	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 23: Considera que las actividades y gestiones giran en torno a lo planeado.



Interpretación:

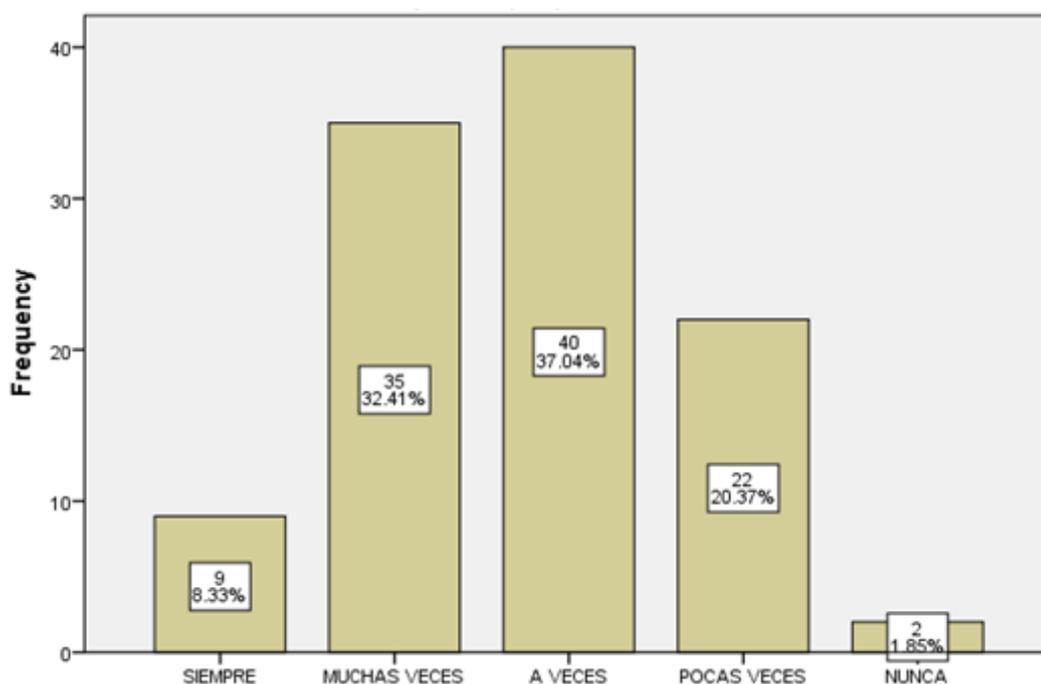
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 37.04 % señalan que a veces las actividades y gestiones giran en torno a lo planeado, mientras que el 3.70 % afirman que nunca giran en torno a lo planeado.

TABLA 31: Se elabora con eficiencia el presupuesto municipal en función de las metas y objetivos propuestos.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid SIEMPRE	9	8.3	8.3	8.3
MUCHAS VECES	35	32.4	32.4	40.7
A VECES	40	37.0	37.0	77.8
POCAS VECES	22	20.4	20.4	98.1
NUNCA	2	1.9	1.9	100.0
Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 24: Se elabora con eficiencia el presupuesto municipal en función de las metas y objetivos propuestos.



Interpretación:

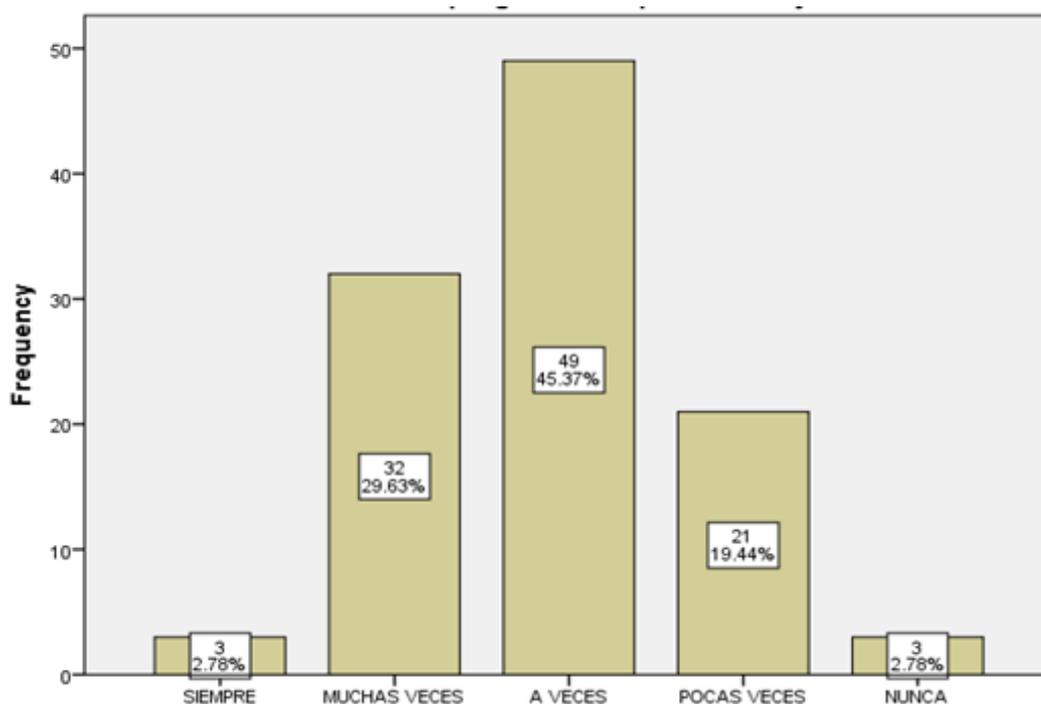
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se tiene que el 42.59 % considera que el presupuesto municipal se elabora con eficiencia en función de las metas y objetivos propuestos, mientras que el 1.85 % cree que nunca se elabora en función a metas y objetivos.

TABLA 32: Se tiene establecido programas de prevención y control.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid SIEMPRE	3	2.8	2.8	2.8
MUCHAS VECES	32	29.6	29.6	32.4
A VECES	49	45.4	45.4	77.8
POCAS VECES	21	19.4	19.4	97.2
NUNCA	3	2.8	2.8	100.0
Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 25: Se tiene establecido programas de prevención y control.



Interpretación:

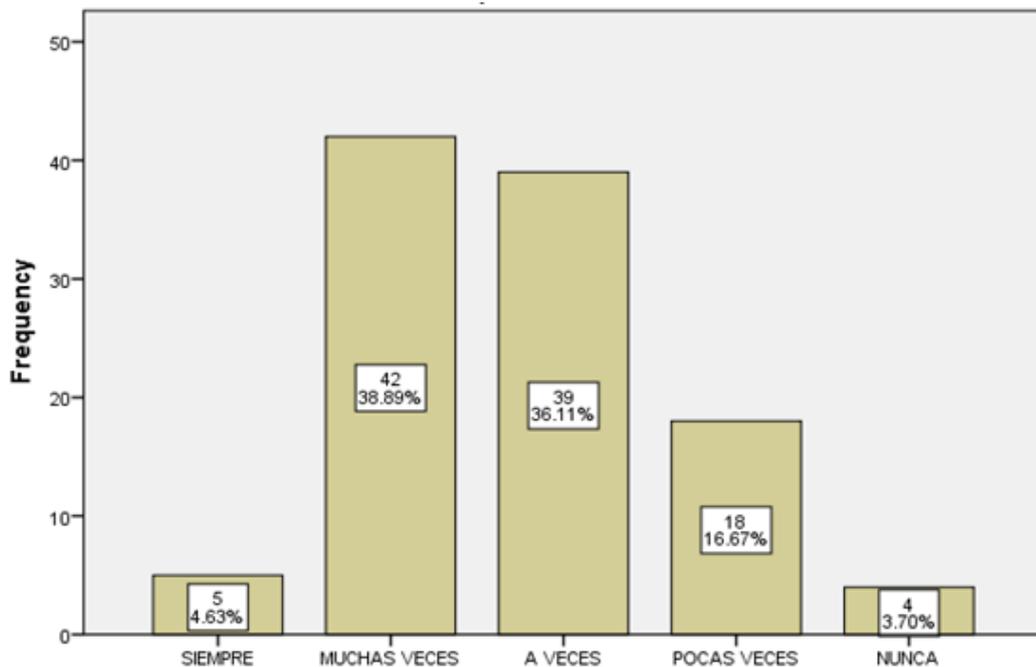
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 45.37 % señalan que a veces se tiene establecido programas de prevención y control, mientras que el 2.78 % afirman que nunca o siempre se tiene establecido los programas.

TABLA 33: La estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	5	4.6	4.6	4.6
	MUCHAS VECES	42	38.9	38.9	43.5
	A VECES	39	36.1	36.1	79.6
	POCAS VECES	18	16.7	16.7	96.3
	NUNCA	4	3.7	3.7	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 26: La estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones.



Interpretación:

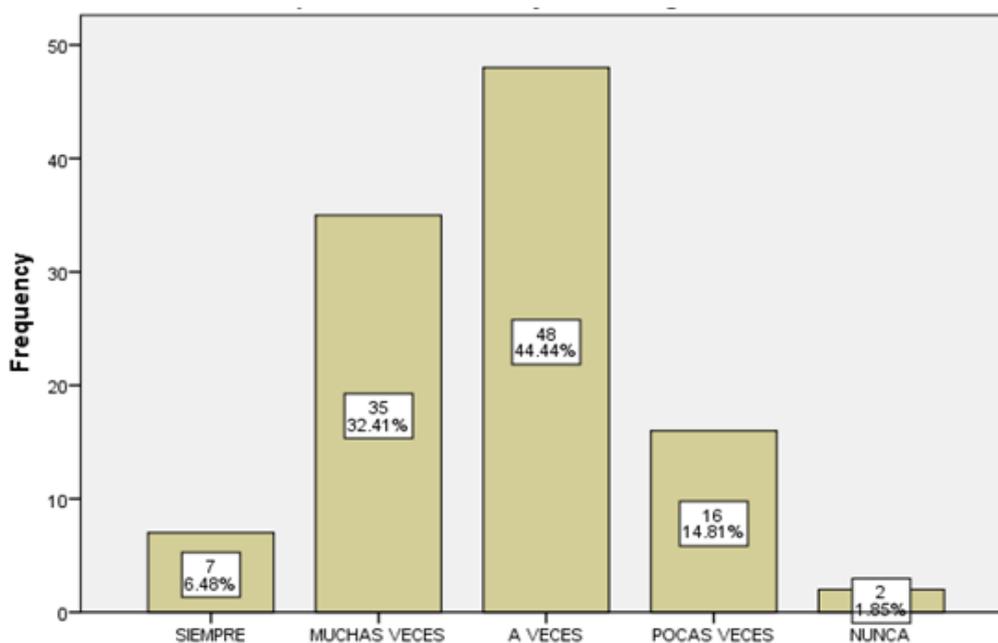
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 38.89 % señalan que a veces la estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones., mientras que el 3.70 % afirman que nunca lo es.

TABLA 34: La institución tiene diseñados procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid SIEMPRE	7	6.5	6.5	6.5
MUCHAS VECES	35	32.4	32.4	38.9
A VECES	48	44.4	44.4	83.3
POCAS VECES	16	14.8	14.8	98.1
NUNCA	2	1.9	1.9	100.0
Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 27: La institución tiene diseñados procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión.



Interpretación:

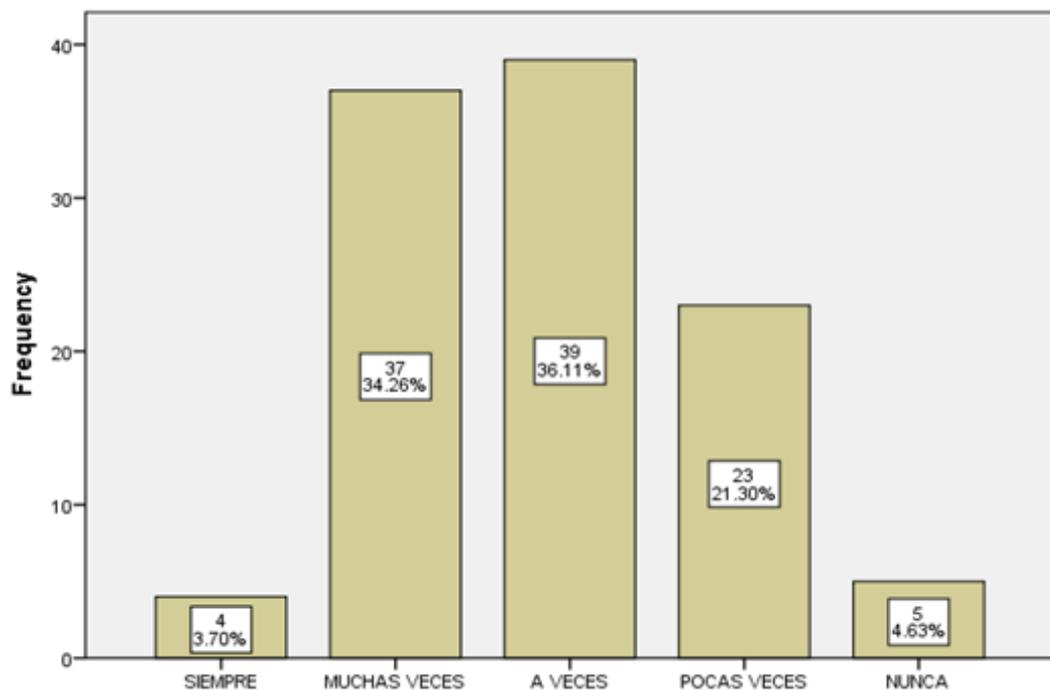
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 44.44 % señalan que a veces la institución tiene diseñados procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión, mientras que el 1.85 % afirman que nunca se lo tiene.

TABLA 35: La asignación de cargos responden a necesidades vitales de la institución

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	4	3.7	3.7	3.7
	MUCHAS VECES	37	34.3	34.3	38.0
	A VECES	39	36.1	36.1	74.1
	POCAS VECES	23	21.3	21.3	95.4
	NUNCA	5	4.6	4.6	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 28: La asignación de cargos responden a necesidades vitales de la institución



Interpretación:

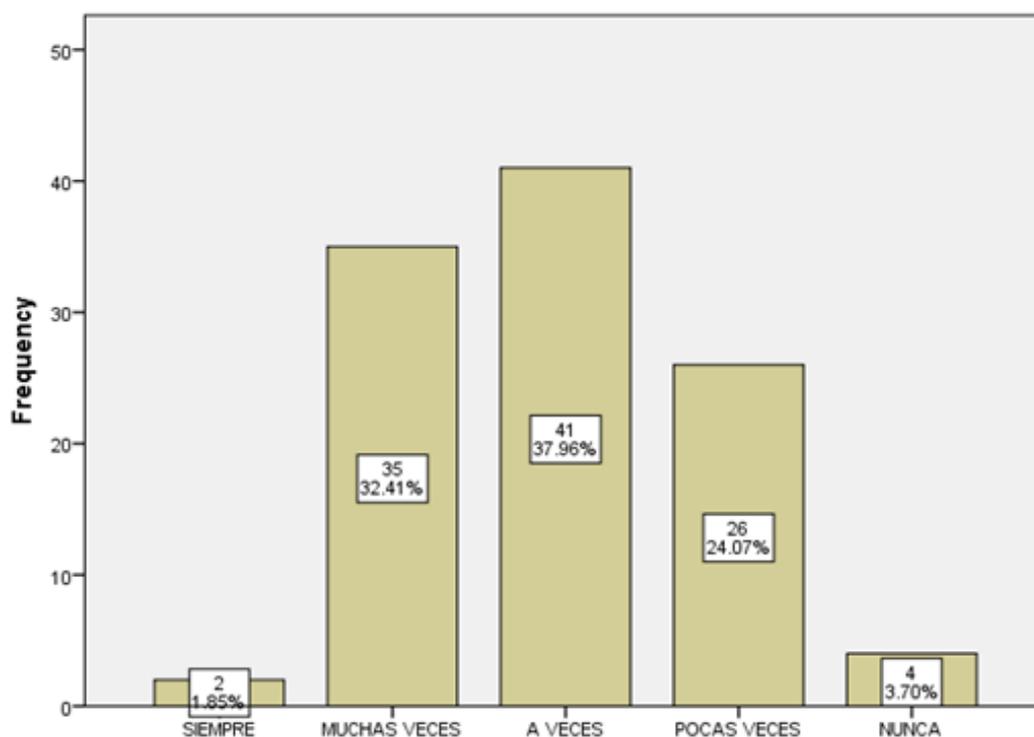
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 36.11 % considera que a veces la asignación de cargos responde a las necesidades de la institución, mientras que el 3.70 % afirman que siempre responde a las necesidades de la institución.

Tabla 36: Todo el personal tiene claro las funciones que debe cumplir.

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	2	1.9	1.9	1.9
	MUCHAS VECES	35	32.4	32.4	34.3
	A VECES	41	38.0	38.0	72.2
	POCAS VECES	26	24.1	24.1	96.3
	NUNCA	4	3.7	3.7	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 29: Todo el personal tiene claro las funciones que debe cumplir.



Interpretación:

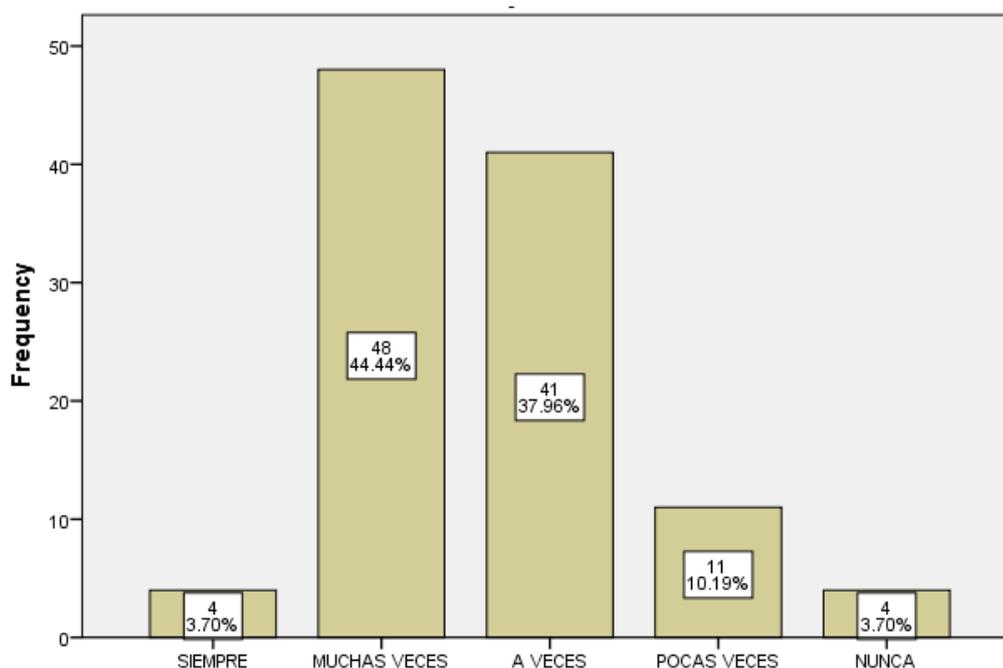
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 37.96 % señalan que a veces todo el personal tiene claro las funciones que debe cumplir, mientras que el 1.85 % afirman que siempre tienen claro las funciones a cumplir.

TABLA 37: Muestran los directivos interés por la integridad y los valores éticos de todos los trabajadores.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid SIEMPRE	4	3.7	3.7	3.7
MUCHAS VECES	48	44.4	44.4	48.1
A VECES	41	38.0	38.0	86.1
POCAS VECES	11	10.2	10.2	96.3
NUNCA	4	3.7	3.7	100.0
Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 30: Muestran los directivos interés por la integridad y los valores éticos de todos los trabajadores.



Interpretación:

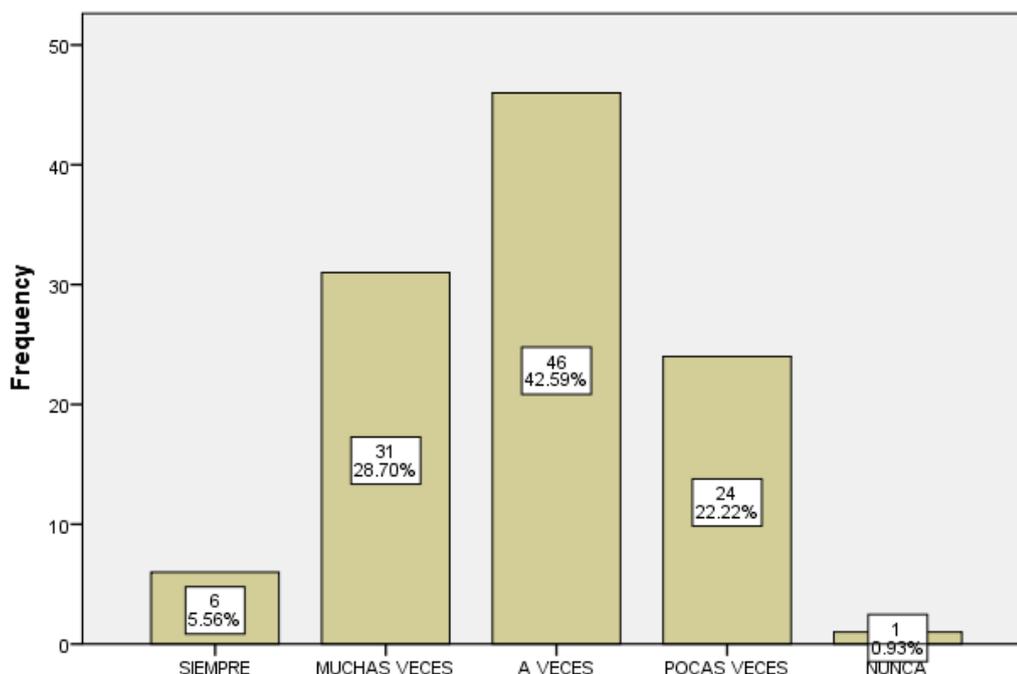
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 44.44 % señalan que muchas veces los directivos muestran interés por la integridad y los valores éticos de todos los trabajadores, mientras que el 3.70 % afirman que nunca o siempre se muestran tal interés..

TABLA 38: Existen mecanismos establecidos para la coordinación de tareas entre áreas, unidades y funcionarios.

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	6	5.6	5.6	5.6
	MUCHAS VECES	31	28.7	28.7	34.3
	A VECES	46	42.6	42.6	76.9
	POCAS VECES	24	22.2	22.2	99.1
	NUNCA	1	.9	.9	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 31: Existen mecanismos establecidos para la coordinación de tareas entre áreas, unidades y funcionarios.



Interpretación:

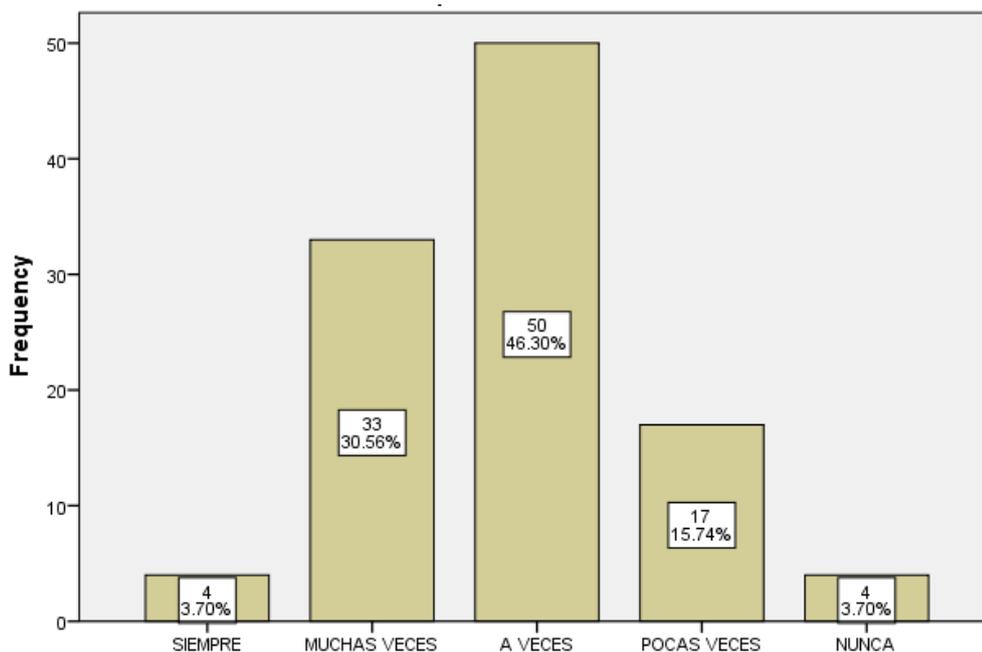
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 42.59 % señalan que a veces existen mecanismos establecidos para la coordinación de tareas, mientras que el 0.93 % afirman que nunca existen.

TABLA 39: Existen procesos para comunicar rápidamente la información crítica a todo el personal.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid SIEMPRE	4	3.7	3.7	3.7
MUCHAS VECES	33	30.6	30.6	34.3
A VECES	50	46.3	46.3	80.6
POCAS VECES	17	15.7	15.7	96.3
NUNCA	4	3.7	3.7	100.0
Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 32: Existen procesos para comunicar rápidamente la información crítica a todo el personal.



Interpretación:

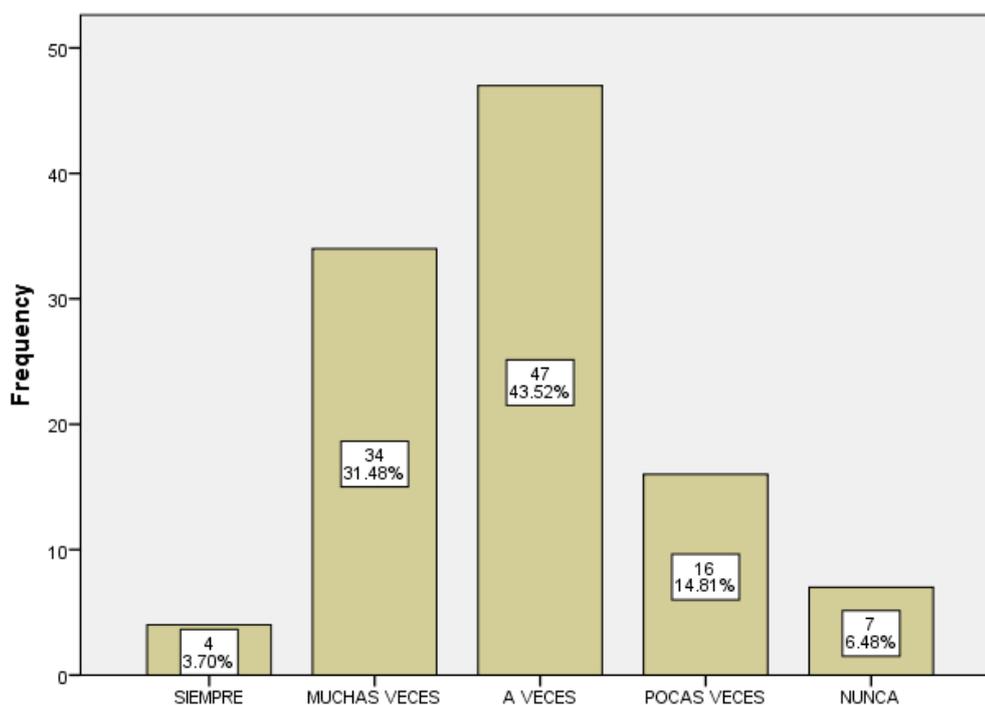
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 46.30 % señalan que a veces existen procesos para comunicar rápidamente la información, mientras que el 3.70 % afirman que nunca o siempre existen los procesos comunicativos para comunicar rápidamente.

TABLA 40: Es apropiado el estilo gerencial desarrollado por los gerentes.

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	4	3.7	3.7	3.7
	MUCHAS VECES	34	31.5	31.5	35.2
	A VECES	47	43.5	43.5	78.7
	POCAS VECES	16	14.8	14.8	93.5
	NUNCA	7	6.5	6.5	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 33: Es apropiado el estilo gerencial desarrollado por los gerentes.



Interpretación:

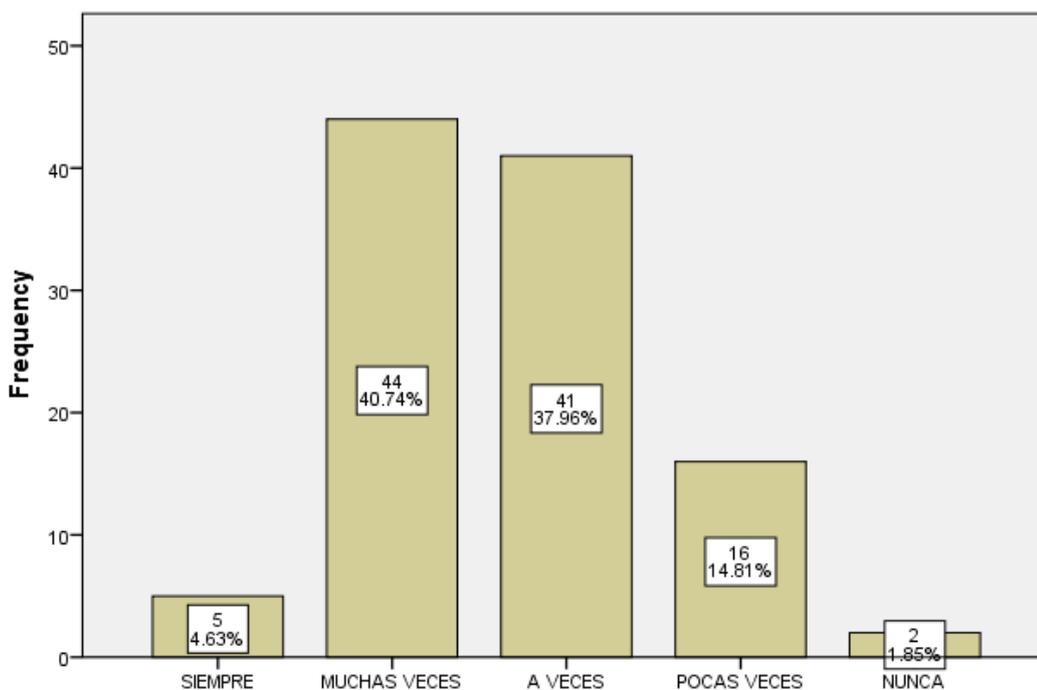
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 43.52 % señalan que a veces es apropiado el estilo gerencial desarrollado por los gerentes, mientras que el 3.70 % afirman que siempre es apropiado.

TABLA 41: Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de objetivos de gestión.

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	5	4.6	4.6	4.6
	MUCHAS VECES	44	40.7	40.7	45.4
	A VECES	41	38.0	38.0	83.3
	POCAS VECES	16	14.8	14.8	98.1
	NUNCA	2	1.9	1.9	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 34: Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de objetivos de gestión.



Interpretación:

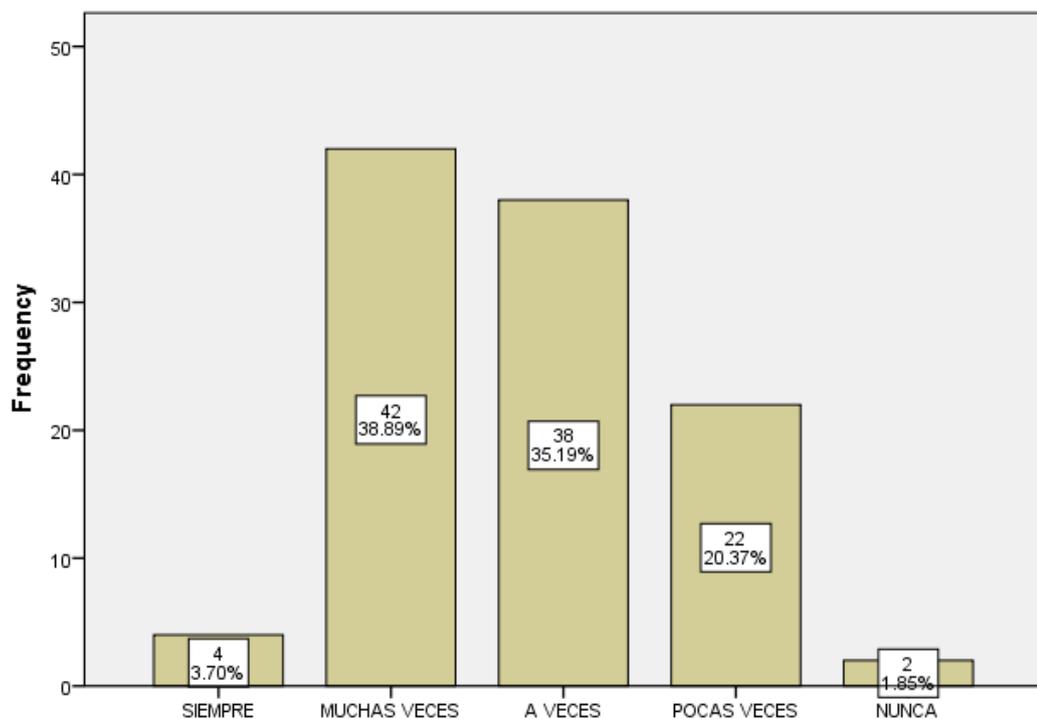
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 40.74 % señalan que muchas veces existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de los objetivos de gestión, mientras que el 1.85 % afirman que nunca existen los indicadores y medidores de cumplimiento.

TABLA 42: Se tiene identificado y capacitado a los monitores de control y evaluación.

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	4	3.7	3.7	3.7
	MUCHAS VECES	42	38.9	38.9	42.6
	A VECES	38	35.2	35.2	77.8
	POCAS VECES	22	20.4	20.4	98.1
	NUNCA	2	1.9	1.9	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 35: Se tiene identificado y capacitado a los monitores de control y evaluación.



Interpretación:

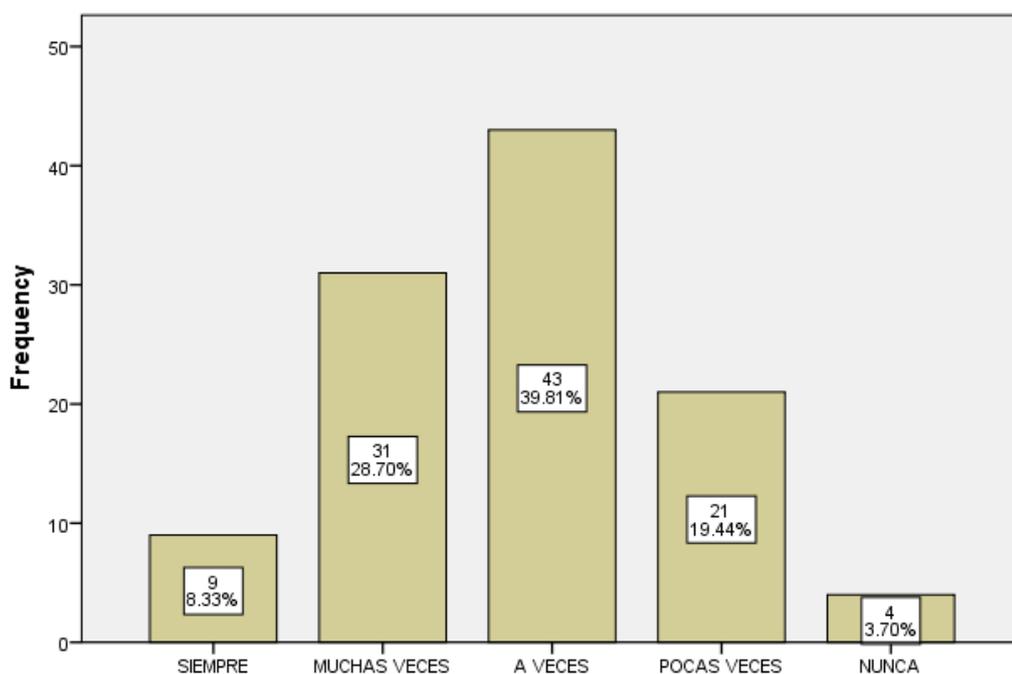
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 38.89 % señalan que muchas veces se tiene identificado y capacitado a los monitores de control y evaluación, mientras que el 1.85 % afirman que nunca se tiene identificado.

TABLA 43: Se han definido metas para poder medir el rendimiento de las unidades funcionales.

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid SIEMPRE	9	8.3	8.3	8.3
MUCHAS VECES	31	28.7	28.7	37.0
A VECES	43	39.8	39.8	76.9
POCAS VECES	21	19.4	19.4	96.3
NUNCA	4	3.7	3.7	100.0
Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 36: Se han definido metas para poder medir el rendimiento de las unidades funcionales.



Interpretación:

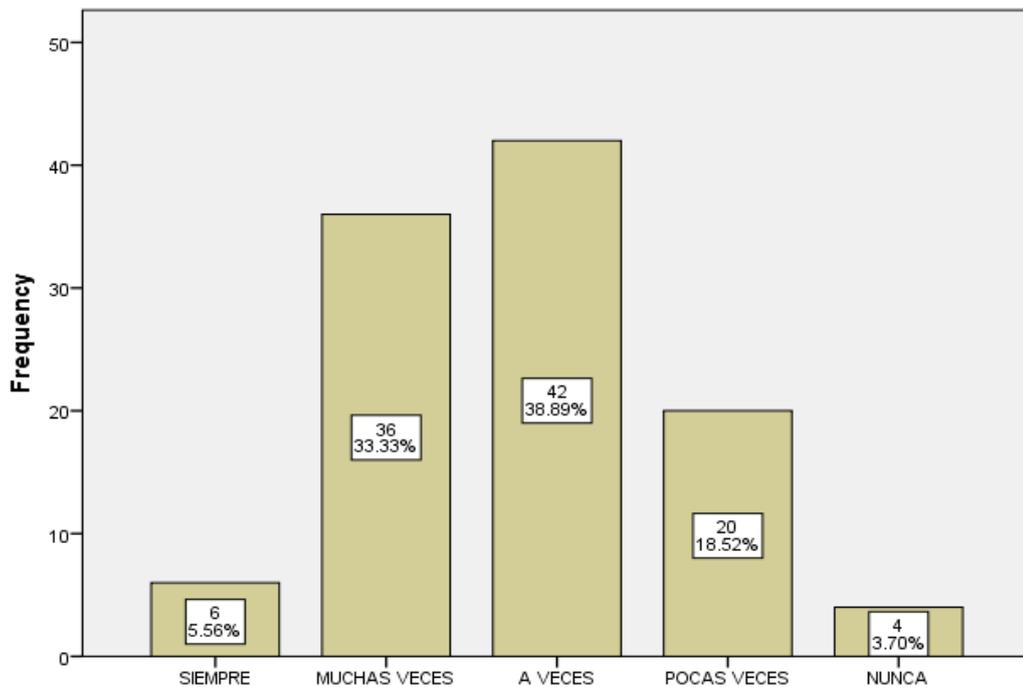
De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 39.81 % señalan que a veces se han definido metas para poder medir el rendimiento de las unidades funcionales, mientras que el 3.70 % afirman que nunca se han definido

TABLA 44: Se efectúan controles y se efectúan acciones correctivas necesarias.

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	SIEMPRE	6	5.6	5.6	5.6
	MUCHAS VECES	36	33.3	33.3	38.9
	A VECES	42	38.9	38.9	77.8
	POCAS VECES	20	18.5	18.5	96.3
	NUNCA	4	3.7	3.7	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia a base de la entrevista

GRÁFICO 37: Se efectúan controles y se efectúan acciones correctivas necesarias.



Interpretación:

De la encuesta realizada a 108 Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica; se observa que el 38.89 % señalan que a veces se efectúan controles y se efectúan acciones correctivas necesarias, mientras que el 3.70 % afirman que nunca se efectúan.

4.1.3 Prueba de hipótesis:

La relación entre las variables de control interno y la gestión administrativa de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancavelica es analizada mediante la correlación de Spearman con su respectiva prueba de hipótesis, teniendo como base las encuestas adjuntas en los anexos que se clasifican en diversos ítems del Control interno y de la gestión administrativa.

4.1.3.1. Hipótesis General

a) Formulación de la hipótesis estadística

Hipótesis nula (H_0)

H_0 : El Control interno no se relaciona de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017.

$$H_0: \rho = 0$$

Hipótesis Alterna (H_1):

H_1 : El Control interno se relaciona de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017.

$$H_1: \rho \neq 0$$

b) Significancia:

$$\alpha = 0.05 \quad (5\%)$$

c) Prueba estadística (Con SPSS)

El cuadro que sigue refleja la prueba estadística que se realizó utilizando el software SPSS.

Correlaciones

			CONTROL INTERNO	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,610**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	,610**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

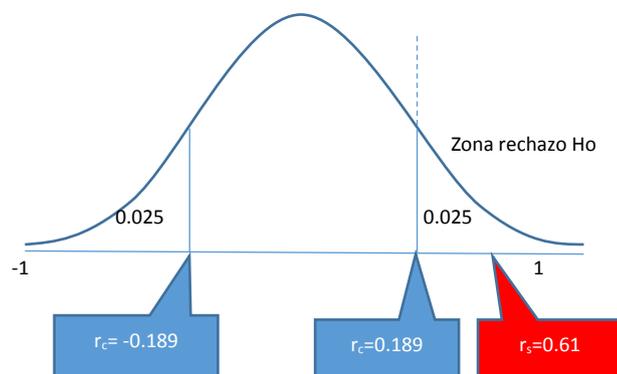
d) Decisión

Decisión Gráfica

Se calcula el valor crítico de Spearman con la relación presentada debido a que n es mayor a 30 datos y las tablas solo presentan hasta ese valor:

$$r_c = \pm \frac{Z}{\sqrt{n-1}} = \frac{1.96}{\sqrt{108-1}} = 0.189$$

Se establece la zona de rechazo de la Ho con los puntos críticos y se evalúa la zona donde cae el coeficiente de correlación de Spearman



De acuerdo al gráfico, se observa que el valor calculado (Vc) 0.61 cae en zona de rechazo de Ho por lo que se acepta la H1 y se llega a la conclusión:

Existen evidencias suficientes para afirmar que el Control interno se relaciona de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, con un nivel de confianza del 95%.

Decisión probabilística:

Se sigue para todos ellos el siguiente principio estadístico:

- Sig (Probabilidad de prueba) ES MAYOR que la significancia No se rechaza la H_0
- Sig (Probabilidad de prueba) ES MENOR O IGUAL que la significancia se rechaza la H_0

Cómo Sig= 0.000 ES MENOR que $\alpha=0.05$ entonces se rechaza la H_0 , por lo cual se acepta la Hipótesis alterna.

e) Conclusión:

Existen evidencias suficientes para afirmar que el Control interno se relaciona de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, con un nivel de confianza del 95%.

4.1.3.2 Primera Hipótesis Específica

a) Formulación de la hipótesis estadística

Hipótesis nula (H_0)

H_0 : El ambiente de control no se relaciona de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017

$H_0: \rho = 0$

Hipótesis Alterna (H_1):

H_1 : El ambiente de control se relaciona de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017

$H_1: \rho \neq 0$

b) Significancia:

$\alpha= 0.05$ (5%)

Correlaciones

			AMBIENTE CONTROL	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	AMBIENTE CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,590**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coefficiente de correlación	,590**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

c) Prueba estadística (Con SPSS)

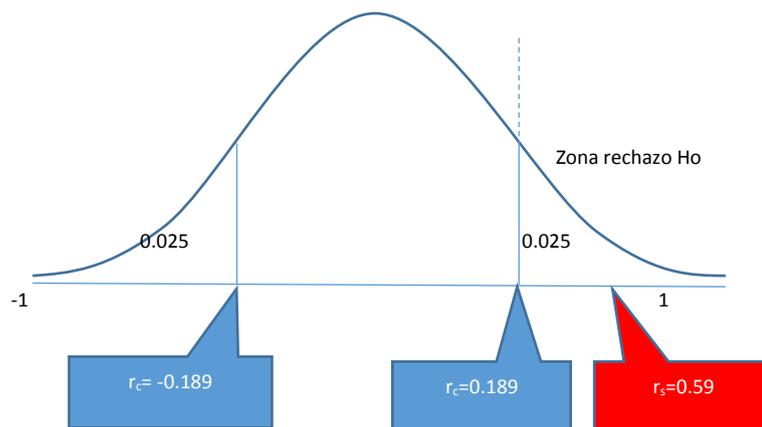
d) Decisión

Decisión Gráfica

Se calcula el valor crítico de Spearman con la relación presentada debido a que n es mayor a 30 datos y las tablas solo presentan hasta ese valor:

$$r_c = \pm \frac{Z}{\sqrt{n-1}} = \frac{1.96}{\sqrt{108-1}} = 0.189$$

Se establece la zona de rechazo de la Ho con los puntos críticos y se evalúa la zona donde cae el coeficiente de correlación de Spearman.



Se observa que el valor calculado (Vc) 0.59 cae en zona de rechazo de Ho por lo que se acepta la H1 y se llega a la conclusión:

Existen evidencias suficientes para afirmar que el ambiente de control se relaciona de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, con un nivel de confianza del 95%.

Decisión probabilística:

Se sigue para todos ellos el siguiente principio estadístico:

- Sig (Probabilidad de prueba) ES MAYOR que la significancia No se rechaza la H0
- Sig (Probabilidad de prueba) ES MENOR O IGUAL que la significancia se rechaza la H0

Cómo Sig= 0.000 ES MENOR que $\alpha=0.05$ entonces se rechaza la H0, por lo cual se acepta la Hipótesis alterna.

e) Conclusión:

Existen evidencias suficientes para afirmar que el ambiente de control se relaciona de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, con un nivel de confianza del 95%.

4.1.3.3 Segunda hipótesis específica

a) Formulación de la hipótesis estadística

Hipótesis nula (H₀)

H₀: La evaluación de riesgos no se relaciona de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017

H₀: $\rho = 0$

Hipótesis Alterna (H₁):

H₁: La evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017

H₁: $\rho \neq 0$

b) Significancia:

$\alpha = 0.05$ (5%)

c) Prueba estadística (Con SPSS)

Correlaciones

			EVALUACIÓN DE RIESGOS	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	EVALUACIÓN RIESGOS	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 108	,569** ,000 108
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,569** ,000 108	1,000 . 108

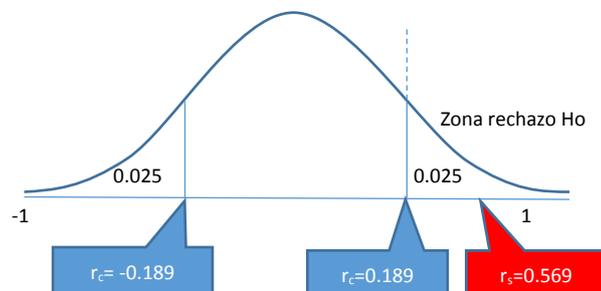
d) Decisión

Decisión Gráfica

Se calcula el valor crítico de Spearman con la relación presentada debido a que n es mayor a 30 datos y las tablas solo presentan hasta ese valor:

$$r_c = \pm \frac{Z}{\sqrt{n-1}} = \frac{1.96}{\sqrt{108-1}} = 0.189$$

Se establece la zona de rechazo de la Ho con los puntos críticos y se evalúa la zona donde cae el coeficiente de correlación de Spearman



Se observa que el valor calculado (Vc) 0.569 cae en zona de rechazo de Ho por lo que se acepta la H1 y se llega a la conclusión:

Existen evidencias suficientes para afirmar que la evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, con un nivel de confianza del 95%.

Decisión probabilística:

Se sigue para todos ellos el siguiente principio estadístico:

- Sig (Probabilidad de prueba) ES MAYOR que la significancia No se rechaza la H₀
- Sig (Probabilidad de prueba) ES MENOR O IGUAL que la significancia se rechaza la H₀

Cómo Sig= 0.000 ES MENOR que $\alpha=0.05$ entonces se rechaza la H₀, por lo cual se acepta la Hipótesis alterna.

e) Conclusión:

Existen evidencias suficientes para afirmar que la evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, con un nivel de confianza del 95%.

4.1.3.4 Tercera hipótesis específica

a) Formulación de la hipótesis estadística

Hipótesis nula (H₀)

H₀: Las actividades de control no se relacionan de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017

H₀: $\rho = 0$

Hipótesis Alterna (H₁):

H₁: Las actividades de control se relacionan de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017

H₁: $\rho \neq 0$

b) Significancia:

$\alpha = 0.05$ (5%)

c) Prueba estadística (Con SPSS)

Correlaciones

			ACTIVIDADES DE CONTROL	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	ACTIVIDADES DE CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,553**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coefficiente de correlación	,553**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

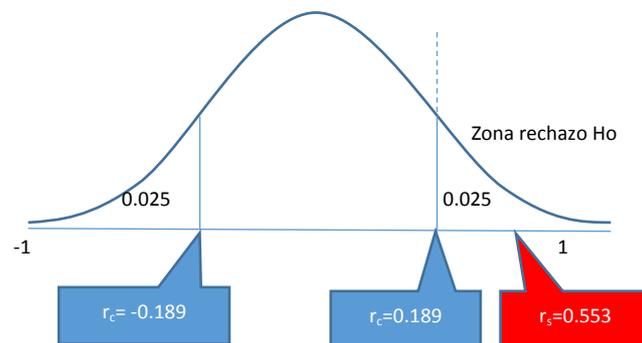
d) Decisión

Decisión Gráfica

Se calcula el valor crítico de Spearman con la relación presentada debido a que n es mayor a 30 datos y las tablas solo presentan hasta ese valor:

$$r_c = \pm \frac{Z}{\sqrt{n-1}} = \frac{1.96}{\sqrt{108-1}} = 0.189$$

Se establece la zona de rechazo de la Ho con los puntos críticos y se evalúa la zona donde cae el coeficiente de correlación de Spearman



Se observa que el valor calculado (Vc) 0.553 cae en zona de rechazo de Ho por lo que se acepta la H₁ y se llega a la conclusión:

Existen evidencias suficientes para afirmar que las actividades de control se relacionan de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, con un nivel de confianza del 95%.

Decisión probabilística:

Se sigue para todos ellos el siguiente principio estadístico:

- Sig (Probabilidad de prueba) ES MAYOR que la significancia No se rechaza la H₀
- Sig (Probabilidad de prueba) ES MENOR O IGUAL que la significancia se rechaza la H₀

Cómo Sig= 0.000 ES MENOR que $\alpha=0.05$ entonces se rechaza la H₀, por lo cual se acepta la Hipótesis alterna.

e) Conclusión:

Existen evidencias suficientes para afirmar que las actividades de control se relacionan de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, con un nivel de confianza del 95%.

4.1.3.5 Cuarta hipótesis específica

a) Formulación de la hipótesis estadística

Hipótesis nula (H₀)

H₀: La información y comunicación no se relaciona de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017

H₀: $\rho = 0$

Hipótesis Alterna (H₁):

H₁: La información y comunicación se relacionan de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017

H₁: $\rho \neq 0$

b) Significancia:

$\alpha = 0.05$ (5%)

c) Prueba estadística (Con SPSS)

			INFORMAC. Y COMUNICAC.	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	INFORMAC. Y COMUNICAC	Coefficiente de correlación	1,000	,543**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	108	108
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coefficiente de correlación	,543**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	108	108

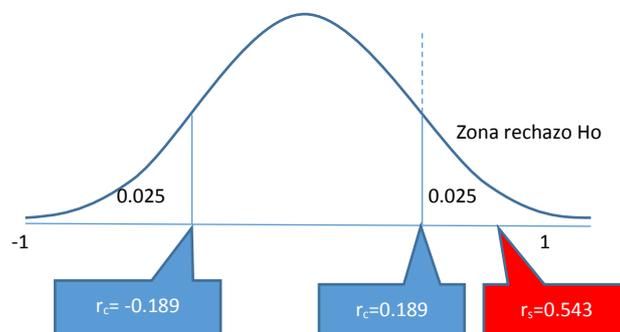
d) Decisión

Decisión Gráfica

Se calcula el valor crítico de Spearman con la relación presentada debido a que n es mayor a 30 datos y las tablas solo presentan hasta ese valor:

$$r_c = \pm \frac{Z}{\sqrt{n-1}} = \frac{1.96}{\sqrt{108-1}} = 0.189$$

Se establece la zona de rechazo de la Ho con los puntos críticos y se evalúa la zona donde cae el coeficiente de correlación de Spearman



Se observa que el valor calculado (Vc) 0.543 cae en zona de rechazo de Ho por lo que se acepta la H₁ y se llega a la conclusión:

Existen evidencias suficientes para afirmar que la información y comunicación se relacionan de manera significativa en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, con un nivel de confianza del 95%.

Decisión probabilística:

Se sigue para todos ellos el siguiente principio estadístico:

- Sig (Probabilidad de prueba) ES MAYOR que la significancia No se rechaza la H_0
- Sig (Probabilidad de prueba) ES MENOR O IGUAL que la significancia se rechaza la H_0

Cómo Sig= 0.000 ES MENOR que $\alpha=0.05$ entonces se rechaza la H_0 , por lo cual se acepta la Hipótesis alterna.

e) Conclusión:

Existen evidencias suficientes para afirmar que la información y comunicación se relacionan de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, con un nivel de confianza del 95%.

4.1.3.6 Quinta hipótesis específica

a) Formulación de la hipótesis estadística

Hipótesis nula (H_0)

H_0 : Las actividades de supervisión no se relacionan de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017

$H_0: \rho = 0$

Hipótesis Alterna (H_1):

H_1 : Las actividades de supervisión se relacionan de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017

$H_1: \rho \neq 0$

b) Significancia:

$\alpha = 0.05$ (5%)

c) Prueba estadística (Con SPSS)

Correlaciones

		ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	1,000	,540**
			,000
	N	108	108
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	,540**	1,000
		,000	
	N	108	108

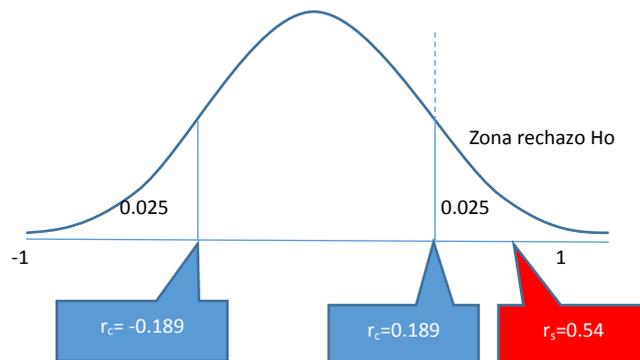
d) Decisión

Decisión Gráfica

Se calcula el valor crítico de Spearman con la relación presentada debido a que n es mayor a 30 datos y las tablas solo presentan hasta ese valor:

$$r_c = \pm \frac{Z}{\sqrt{n-1}} = \frac{1.96}{\sqrt{108-1}} = 0.189$$

Se establece la zona de rechazo de la Ho con los puntos críticos y se evalúa la zona donde cae el coeficiente de correlación de Spearman



Se observa que el valor calculado (V_c) 0.54 cae en zona de rechazo de H_0 por lo que se acepta la H_1 y se llega a la conclusión:

Existen evidencias suficientes para afirmar que las actividades de supervisión se relacionan de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, con un nivel de confianza del 95%.

Decisión probabilística:

Se sigue para todos ellos el siguiente principio estadístico:

- Sig (Probabilidad de prueba) ES MAYOR que la significancia No se rechaza la H_0
- Sig (Probabilidad de prueba) ES MENOR O IGUAL que la significancia se rechaza la H_0

Cómo Sig= 0.000 ES MENOR que $\alpha=0.05$ entonces se rechaza la H_0 , por lo cual se acepta la Hipótesis alterna.

e) Conclusión:

Existen evidencias suficientes para afirmar que las actividades de supervisión se relacionan de manera significativa en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, con un nivel de confianza del 95%.

4.2 Discusión

Creemos que un buen control interno en las instituciones persuade a que los trabajadores administrativos, actúen respetando normas y reglamentos y logren eficiencia en el uso de los recursos y cumplimiento de las metas y objetivos propuestos.

En el documento guía “Marco Conceptual del Control Interno” presentado por la Contraloría General de la República (2014), se afirma que el Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una

entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Es por ello que nuestro **objetivo general** “determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica”, permitirá conocer con precisión, el grado de relación entre las dos variables de estudio.

Los resultados obtenidos indican que el $v_c > r_c$ ($0.61 > 0,189$), con un nivel de significancia de $\alpha = 0,05$, que representa una confianza de 95%, lo que determina que el control interno tiene una relación significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica. Esto nos indica que se debe seguir fortaleciendo el sistema de control interno al interior de la Municipalidad para asegurar resultados deseados y planeados.

Los resultados obtenidos por De la Cruz, P. y Jara, R. (2013) corroboran lo manifestado al afirmar que el Control Interno impacta en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura, por cuanto proporciona los elementos básicos a través de la implementación del sistema del control interno para el mejoramiento de la gestión Municipal eficiente, eficaz y económica, lo cual redundará en una adecuada gestión y de atención a la comunidad.

Por lo mencionado, consideramos al Control Interno como un factor crítico en el desarrollo organizacional, por lo que creemos necesario la capacitación a todos los trabajadores administrativos respecto a normas, políticas, procedimientos y todo lo relacionado al control Interno.

En relación **al primer objetivo específico**, determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, en el documento guía “Marco Conceptual del Control Interno” presentado por la Contraloría General de la República (2014), se afirma que el ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que

sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Seguidamente se menciona que, un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno.

Consideramos importante la aplicación de esta dimensión porque permitirá un correcto accionar de todos los trabajadores a normas, valores y principios, toda vez que según el mismo documento, el ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.

Considerando nuestro análisis de datos y la prueba estadística afirmamos que el ambiente de control tiene una relación significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, dado que Observamos que el $v_c > r_c$ ($0.59 > 0,189$, con un 95% de confianza).

Este resultado nos demuestra que el ambiente de control ejecutado planificadamente y llevada a cabo, en todos los niveles estructurales de la organización, contribuye de manera significativa en el logro de los objetivos y metas, pero con respeto a las normas, principios y ética requeridos no solo a nivel organizacional sino demandada por todos los usuarios o grupos de interés de la institución. En ese sentido los estudios de De la Cruz, P. y Jara, R. (2013), corroboran ésta investigación al afirmar que el Sistema de Control Interno en una municipalidad es un proceso, que liderado por su Alcalde, gerencia y, todo personal municipal que se da para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos de promover calidad en los servicios que debe brindar la Municipalidad a los administrados; proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales con ética y moral. De este análisis podemos deducir que las personas si es que se proponen pueden actuar con apego a las normas, principios y

valores y mejorar la gestión administrativa de las organizaciones tanto públicas como privadas. Esperamos que este estudio sirva para que los trabajadores administrativos de la municipalidad Provincial de Huancavelica puedan mejorar su accionar y contribuir al desarrollo y progreso de Huancavelica.

Nuestro **segundo objetivo específico** fue determinar la relación que existe entre la evaluación del riesgo y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017. A este respecto, consideramos que todas las instituciones públicas han experimentado dificultades ya sea por acción o inacción en el cumplimiento de sus objetivos debido a diversos factores controlables e incontrolables, y que estos han afectado su gestión y percepción ante los usuarios o grupos de interés. Esta percepción se ve reforzada con la afirmación que se hace respecto a la evaluación de riesgo en el documento guía “Marco Conceptual del Control Interno” presentado por la Contraloría General de la República (2014), al mencionarse que el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos, además que la evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

Consideramos que la Municipalidad Provincial de Huancavelica en principio debe de definir con claridad sus objetivos e identificar y evaluar los riesgos asociados para poder gestionarlos adecuada y oportunamente, previniendo de esta manera probables hechos de fraude o corrupción.

Del análisis tenemos que la evaluación del riesgo tiene relación significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, toda vez que observamos que el resultado de la prueba de hipótesis nos indica que el $v_c > r_c$ ($0.569 > 0,189$), con un 95% de confianza. Estos resultados coinciden con los de Espinoza, D. (2013), cuando afirma que los procedimientos que se utilizan como parte del control interno optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Al respecto del **tercer objetivo específico** determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de

Huancavelica-2017, consideramos que toda institución debe contar con herramientas llámese normas, políticas, leyes u otros, tendientes a minimizar los riesgos operativos y de gestión. Refiriéndose a esta dimensión, el documento guía “Marco Conceptual del Control Interno” presentado por la Contraloría General de la República (2014), sostiene que las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Continúa afirmando que las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Además, afirma que se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control.

Del resultado podemos afirmar que las actividades de control tienen una relación significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica toda vez que observamos que el $v_c > r_c$ ($0.553 > 0,189$), con un 95 % de confianza.

Éste resultado se ve reforzado con los obtenidos por De la Cruz, P. y Jara, R. (2013) en su tercera conclusión cuando afirma que la gestión administrativa comprende la elaboración de un plan de organización, métodos y procedimientos así como instrumentos de gestión debidamente actualizados con la finalidad que administrativa y orgánicamente la entidad se encuentre capaz de cumplir con sus funciones para la cual fue creada, la capacidad de contar con mecanismo adecuados de control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes.

Consideramos que es importante que los trabajadores administrativos de la municipalidad asuman un compromiso de respeto a las políticas y procedimientos establecidos en salvaguarda de los objetivos y metas institucionales.

Respecto a nuestro **cuarto objetivo específico**, determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, la consideramos como tal porque la comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria para que el control interno sea efectiva y contribuya al logro eficiente de los

objetivos y metas que la Municipalidad Provincial de Huancavelica se fije. Clarificando nuestra percepción, plasmaremos lo que al respecto menciona el documento guía “Marco Conceptual del Control Interno” presentado por la Contraloría General de la República (2014), cuando afirma que la información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. También menciona que en toda institución se dan dos tipos de comunicación: la comunicación interna que es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad, permitiendo al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio; y la comunicación externa, el cual permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas.

Consideramos que cumpliendo a cabalidad los preceptos de información y comunicación se evitarían malos entendidos y malas interpretaciones de normas, reglamentos, procedimientos y políticas por parte de los trabajadores administrativos, y se facilitaría el control interno y el logro de objetivos y metas institucionales.

En base a lo mencionado, afirmamos que la información y comunicación tienen una relación significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica toda vez que, en los resultados obtenidos de la prueba de hipótesis, evidenciamos que el $v_c > r_c$ ($0.543 > 0,189$), con un 95% de confianza.

Nuestro resultado es corroborado con los estudios realizados por Cucho, V. (2009) cuando concluyentemente afirma que la implementación de un buen sistema de información y comunicación y del control interno en la gestión de los gobiernos locales distritales de la región Huancavelica, permite detectar deficiencias y las causas que las generan, para emitir recomendaciones oportunas, aplicables, efectivas y acordes a los objetivos de la administración municipal, mejorando con ello la gestión de las mismas.

El **quinto objetivo específico**, de nuestro estudio es, determinar la relación que existe entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa de la

Municipalidad Provincial de Huancavelica. Consideramos importante que los trabajadores administrativos de toda institución en aras de cumplir un buen desempeño deben practicar el autocontrol y no esperar un control, evaluación, monitoreo o seguimiento por parte de terceras personas u órganos. En la medida que esto sea una práctica cotidiana, la institución alcanzara con eficiencia y eficacia, lograr ser competitiva.

En cuanto a las actividades de supervisión, el documento guía “Marco Conceptual del Control Interno” presentado por la Contraloría General de la República (2014), menciona que éstas se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. También menciona que las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. Claro está que tanto los trabajadores administrativos como el mismo sistema de control interno de la municipalidad, deben incorporar mecanismos de autocontrol y seguimiento en las principales actividades o procesos de la institución a fin de mejorar a tiempo oportunidades de mejora.

En esa línea, los análisis de datos de nuestra investigación para el quinto objetivo específico, nos da como resultado que el $v_c > r_c$ ($0.54 > 0,189$), el cual evidencia que existe una *relación significativa* entre la dimensión actividades de supervisión y la gestión administrativa, con un 95% de confianza, por lo que afirmamos que las actividades de supervisión se relacionan de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica.

Éste resultado se ve corroborado con los de Naranjo, C. (2005), cuando concluyentemente afirma que el control y seguimiento es una herramienta de mucha utilidad para todas las empresas puesto que ayuda a salvaguardar los recursos, verificar la exactitud de la información que maneja la empresa, tanto financiera como administrativa, así como también a lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Consideramos fundamental que los trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, así como el órgano de control interno institucional, a partir de este estudio deban asumir roles preponderantemente de autocontrol en el desarrollo de sus actividades cotidianas.

CONCLUSIONES

1. Se ha determinado que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, dado que el análisis del resultado de la prueba “rho de Spearman” nos arroja que el $v_c > r_c$ ($0.61 > 0,189$), ubicando la hipótesis nula en la región de rechazo, por lo que aceptamos la hipótesis de investigación, con un nivel de significación de $\alpha = 0,05$.
2. Se ha determinado que existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de los gerentes y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, el $v_c > r_c$ ($0.59 > 0,189$, con un 95% de confianza; ello implica afirmar cambios positivos en el desarrollo de los principios de integridad y valores éticos.
3. Se ha determinado que existe una relación significativa entre la evaluación del riesgo y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, porque el $v_c > r_c$ ($0.569 > 0,189$); ello implica enfatizar los principios de definición de objetivos e identificación y evaluación de riesgos.
4. Se ha determinado que existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa de los gerentes y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, porque el $v_c > r_c$ ($0.553 > 0,189$); ello implica poner énfasis en la práctica de los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos.
5. Se ha determinado que existe una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, dado que el $v_c > r_c$ ($0.543 > 0,189$), implica la necesidad de desarrollar los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad.
6. Se ha determinado que existe una relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica dado que el $v_c > r_c$ ($0.54 > 0,189$), ello implica centrar esfuerzos en implementar y

desarrollar principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno.

RECOMENDACIONES

1. A los encargados del órgano de control interno de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, implementar y ejecutar un eficiente, imparcial y persuasivo sistema de control interno que abarca a todas las actividades y procedimientos que se desarrolla administrativamente en la institución.
2. A las autoridades municipales y al órgano de control interno institucional, formular e implementar normas, procesos y estructuras que sirvan de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la institución.
3. A las autoridades, órgano de control interno y trabajadores en general, comprometerse con la institución y las labores que desarrollan y en forma conjunta y permanentemente estar preparados para prevenir, mitigar y enfrentar los riesgos y cumplir los objetivos establecidos.
4. Al alcalde, gerentes, trabajadores administrativos y no administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, laborar respetando los planes, normas, políticas y procedimientos, a fin de disminuir los riesgos y asegurar el logro de los objetivos institucionales.
5. Al órgano de control interno de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, implementar un efectivo sistema de información y comunicación, de tal manera que esta sea fluida en todas las direcciones y comprensible a todo nivel.
6. Al órgano de control interno, gerentes y trabajadores administrativos y no administrativos, desarrollar permanentemente por una parte actividades de autocontrol consientes y sinceras y de otra parte permitir el seguimiento y supervisión de su desempeño y actividades que desarrollan.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*. Caracas, Venezuela: Episteme.
- Castillo, N. (2009). *La Importancia del Control Interno en la Gerencia de Presupuesto de la Municipalidad de Jesús María*. Lima.
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la Teoría General de la Administración* (Tercera ed.). México: McGraw Hill.
- Crisólogo, Ana; León, Sandy. (2013). *El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución Educativa Particular Interamericano S.A., de la ciudad de trujillo en el año 2012*. Tesis, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.
- Cucho, V. (2009). *Análisis, trascendencia y propuesta del control interno en la gestión de los gobiernos locales distritales de la región Huancavelica: Años 2007 – 2008*. Lima.
- Dela Cruz, Paola; Jara, Rut. (2013). *El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura*. Tesis, Huacho.
- Escudero, R. (2011). *Uso de la plataforma informática del personal del sector educación y su incidencia en la gestión administrativa de la educación pública de la Región Callao-2010*. Tesis maestría, Callao.
- Espinoza, Deny. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos*. Tesis, Lima.
- Fernandez, N. (2009). *Procedimientos de control interno de las cuentas por cobrar en las Empresas Construcción de la industria petrolera en Maracaibo*. Maracaibo.
- Gonzales, Laredo. (2005). *El control interno y el cuadro de mando integral, una poderosa combinación tangible*. Centro de Estudios de la Economía Cubana.
- Hernandez, S; Fernandez, C; Baptista, L. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw Hill.
- Herrera, Luis; Medina, Arnaldo; Naranjo, Galo. (2004). *Tutoria de la Investigación Científica. Guía para elaborar en forma amena el trabajo de graduación*. Ecuador: Diemerino.
- Koontz, Harold. (1987). *Administración moderna* (Sexta ed.).
- Koontz, Harold; Weihrich, Heinz. (2004). *Administración, una perspectiva global* (Quinta ed.). México: McGraw Hill.

- Landeau, Rebeca. (2007). *Elaboración de trabajos de investigación* (Primera ed.). Venezuela: Alfa.
- Maldonado, Milton. (2004). *Auditoría de Gestión* (Segunda ed.). Ecuador.
- Mantilla, S. (2005). *Auditoría de Control* (Cuarta ed.). Ecoe.
- Naranjo, Cecilia. (2005). *Sistema de control interno como herramienta para fortalecer la gestión administrativa-financiera de Ambandine S.A.* Tesis, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad.
- Nieto, Erikkc. (2007). *Efectos del control interno en la gestión financiera en la empresa de servicios Prontowash del Perú S.A.* Tesis, Universidad de San Martín de Porres, Lima.
- Rio, D. (2003). *Métodos de investigación en educación*. Madrid: UNED.
- Robbins, Stephen; Coulter, Mary. (2010). *Administración* (Décima ed.). Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.
- Rodriguez, L. (2009). *Control interno aplicado a las cuentas por cobrar de la empresa Cadafe Región uno en Venezuela.* Tesis, Caracaz.
- Rosas, Juan. (2009). *Implementación del modelo de gestión UBAP extrainstitucional - UBAP Los Olivos con fortalecimiento del Control Interno.* Lima.
- Tamayo, M. (1997). *El proceso de la investigación científica*. Mexico: Limusa.
- Tejeda, Lázaro. (2014). *Gestión Administrativa y su mejora en la municipalidad Distrital Bellavista Callao 2011.* Tesis, Universidad Nacional del Callao, Callao.
- Van Den, B. (2010). *Gestión y gerencia empresariales aplicadas al siglo XXI* (Segunda ed.). Colombia: Norma.
- Vilca, L. (2012). *El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPEs de servicios turísticos en Lima Metropolitana.* Tesis de pregrado, Universidad de San Martín de Porres, Lima.

ARTÍCULO CIENTÍFICO

1. TÍTULO

Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017

2. autor

Bach. Aliaga Pérez, Malú

Correo: malu-1127@hotmail.com

Universidad Alas Peruanas

3. RESUMEN

La presente tesis titulada “Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017”, tiene por objetivo Determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017. Se consideró como hipótesis de investigación: Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017. Como método general se aplicó el científico y como específico la observación, el analítico-sintético y el deductivo, con un diseño no experimental del tipo correlacional. La población estuvo conformada por 149 trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, distribuidos en sus siete gerencias y, para la muestra se consideró a 108 trabajadores administrativos, seleccionados mediante el muestreo aleatorio, específicamente el muestreo estratificado. Las técnicas utilizadas para el recojo de la información fueron la observación, la encuesta y la revisión documentaria, con sus instrumentos la guía de observación, el cuestionario, y la guía de revisión y evaluación de documentos, el mismo que permitió recoger los datos en un solo momento. Del resultado obtenido se llega a la conclusión de que el control interno tiene una relación significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, así lo demuestra la prueba de independencia usando el coeficiente de correlación rho de Spearman, con un 95% de confianza.

4. PALABRAS CLAVE

Control interno, gestión administrativa, ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión.

5. ABSTRAC

This thesis entitled "Internal Control and Administrative Management of the Provincial Municipality of Huancavelica-2017", aims to determine the influence of internal control in the administrative management of the Provincial Municipality of Huancavelica-2017. It was considered as a research hypothesis: There is a significant relationship between Internal Control and Administrative Management of the Provincial Municipality of Huancavelica-2017. As a general method the scientist was applied and as specific the observation, the analytic-synthetic and the deductive, with a non-experimental design of the correlational type. The population consisted of 149 administrative workers of the Provincial Municipality of Huancavelica, distributed in its seven managements and, for the sample, 108 administrative workers were considered, selected by random sampling, specifically stratified sampling. The techniques used for the collection of the information were the observation, the survey and the documentary review, with its instruments the observation guide, the questionnaire, and the document review and evaluation guide, which allowed to collect the data in a only moment The result obtained concludes that the internal control has a significant relationship with the administrative management of the Provincial Municipality of Huancavelica-2017, as evidenced by the independence test using the correlation coefficient rho of Spearman, with 95% of trust.

6. KEYWORDS

Internal control, administrative management, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision activities.

7. INTRODUCCIÓN

En pleno siglo XXI, la eficiencia y eficacia, aplicadas a las organizaciones es el único camino para lograr ventaja competitiva, muchas de ellas se dan el lujo de no cumplirlas a cabalidad o simplemente prescindir de ellas. Entendiendo la eficiencia como el uso adecuado y correcto de los recursos y la eficacia como el logro de los objetivos, y sobre

los que tienen alta incidencia los órganos de control interno (con mayor preponderancia en la eficiencia), observamos que a diferencia de las privadas, en las instituciones públicas o llamadas también estatales es más evidente esa falencia, muy a pesar de que cada institución cuenta con un órgano de control interno dentro de su estructura incluyendo a la Contraloría General de la República. Esta debilidad marcada, hace que “existe una débil capacidad de gestión en gobiernos municipales y regionales.

Visto desde esa perspectiva, el control interno, es un proceso que se lleva a cabo con el objeto de proporcionar un grado razonable de confianza en la consecución de objetivos en los siguientes ámbitos o categorías:

- a) Eficacia y Eficiencia de las Operaciones.
- b) Fiabilidad de la Información Financiera.
- c) Cumplimiento de las Leyes y Normas aplicables (Mantilla, S. 2005).

Es imprescindible entonces que todas las organizaciones incluidas las estatales deban llevar un adecuado y ordenado sistema de control interno, ya que de ello dependerá que la organización actúe con eficiencia y eficacia, y por ende la gestión administrativa sea vista como buena o aceptable.

Por lo expuesto, la presente investigación está orientada a analizar la influencia que tiene el control interno en la gestión administrativa, considerando como unidad de estudio a la Municipalidad Provincial de Huancavelica. La investigación está estructurada en cuatro capítulos con los contenidos siguientes:

Capítulo I.- El cual se generó a partir de la observación de un problema referente al cumplimiento de una buena gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huancavelica, hecho que consideramos relevante para la presente investigación, toda vez que pretendemos contribuir a mejorar tal situación a partir de un eficiente control interno. El contenido del capítulo incluye el planteamiento y formulación del problema, los objetivos, y la justificación de la investigación.

Capítulo II.- El que desarrollamos a partir de una exhaustiva revisión de la literatura, consistente en libros, informes de investigación científica, publicaciones científicas y otras fuentes, los cuales nos permitió analizar y sistematizar la información necesaria plasmada

en la presente investigación. En este capítulo se consideraron los antecedentes del estudio, bases teóricas, hipótesis, definición de términos, las variables de estudio y la definición operativa de las variables e indicadores.

Capítulo III.- Contiene información referente a la Metodología de la Investigación. Puesto que conocida la información de los capítulos precedentes, era necesario establecerse un plan para lograr el objetivo propuesto, y corroborar nuestra hipótesis, estructuramos la metodología de la investigación del presente estudio, en el que consideramos información respecto al ámbito de estudio; tipo, nivel, método y diseño de investigación; población, muestra y muestreo; técnicas e instrumentos de recolección de datos; procesamiento de recolección de datos; técnicas de procesamiento y análisis de datos.

Capítulo IV.- Trata de los Resultados. Aquí se presenta los resultados sistematizados del análisis realizado a los instrumentos que sirvieron para recoger datos de la muestra determinada, las mismas que sirvieron para elaborar la discusión de resultados. En este capítulo se presenta los resultados y la discusión.

8. METODOLOGÍA

El trabajo desarrollado se enmarca dentro de la metodología científica, el cual es definida como un procedimiento de actuación general que se sigue en el conocimiento científico (Rio, 2003). En el presente estudio una vez determinado la situación problemática, se procedió al recojo de información teórica de la revisión de la literatura, para construir el cuerpo teórico de la investigación, el mismo que contribuyó a la elaboración del instrumento que sirvió para el recojo de información. Posteriormente se procedió al recojo de información de la población muestral, utilizando la encuesta de control interno. Después se procedió al procesamiento y análisis de los datos, utilizando el software estadístico SPSS, procediendo finalmente a la redacción del informe. Como método específico se ha utilizado la observación, el analítico-sintético y el deductivo.

9. RESULTADOS

Los resultados obtenidos luego del procesamiento de datos y la prueba de hipótesis nos indican que el control interno se relaciona de manera significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica. Se evidencia también que

el ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y las actividades de supervisión, como dimensiones del control interno, tienen una relación significativa en la gestión administrativa.

La prueba de hipótesis considerando la “rho de Spearman” como estadístico utilizado nos arroja que el $v_c > r_c$ ($0.61 > 0,189$), ubicando la hipótesis nula en la región de rechazo, por lo que aceptamos la hipótesis de investigación, llegando a la conclusión de que el Control Interno se relaciona de manera significativa con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, con un 95% de confianza.

10. DISCUSIÓN

Creemos que un buen control interno en las instituciones persuade a que los trabajadores administrativos, actúen respetando normas y reglamentos y logren eficiencia en el uso de los recursos y cumplimiento de las metas y objetivos propuestos.

En el documento guía “Marco Conceptual del Control Interno” presentado por la Contraloría General de la República (2014), se afirma que el Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Es por ello que el **objetivo general** “determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica”, permitirá conocer con precisión, el grado de relación entre las dos variables de estudio.

Los resultados obtenidos indican que el $v_c > r_c$ ($0.61 > 0,189$), con un nivel de significancia de $\alpha = 0,05$, que representa una confianza de 95%, lo que determina que el control interno tiene una relación significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica. Esto nos indica que se debe seguir fortaleciendo el sistema de control interno al interior de la Municipalidad para asegurar resultados deseados y planeados.

Los resultados obtenidos por De la Cruz, P. y Jara, R. (2013) corroboran lo manifestado al afirmar que el Control Interno impacta en la Gestión Administrativa en la Municipalidad

Provincial de Huaura, por cuanto proporciona los elementos básicos a través de la implementación del sistema del control interno para el mejoramiento de la gestión Municipal eficiente, eficaz y económica, lo cual redundara en una adecuada gestión y de atención a la comunidad.

Por lo mencionado, consideramos al Control Interno como un factor crítico en el desarrollo organizacional, por lo que creemos necesario la capacitación a todos los trabajadores administrativos respecto a normas, políticas, procedimientos y todo lo relacionado al control Interno.

En relación **al primer objetivo específico**, determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, en el documento guía “Marco Conceptual del Control Interno” presentado por la Contraloría General de la República (2014), se afirma que el ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Seguidamente se menciona que, un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno.

Consideré importante la aplicación de ésta dimensión porque permitirá un correcto accionar de todos los trabajadores a normas, valores y principios, toda vez que según el mismo documento, el ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.

Considerando el análisis de datos y la prueba estadística afirmamos que el ambiente de control tienen una relación significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, dado que Observamos que el $v_c > r_c$ ($0.59 > 0,189$, con un 95% de confianza).

Este resultado nos demuestra que el ambiente de control ejecutado planificadamente y llevada a cabo, en todos los niveles estructurales de la organización, contribuye de manera significativa en el logro de los objetivos y metas, pero con respeto a las normas, principios y ética requeridos no solo a nivel organizacional sino demandada por todos los usuarios o grupos de interés de la institución. En ese sentido los estudios de De la Cruz, P. y Jara, R. (2013), corroboran nuestra investigación al afirmar que el Sistema de Control Interno en una municipalidad es un proceso, que liderado por su Alcalde, gerencia y, todo personal municipal que se da para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos de promover calidad en los servicios que debe brindar la Municipalidad a los administrados; proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales con ética y moral. De este análisis podemos deducir que las personas si es que se proponen pueden actuar con apego a las normas, principios y valores y mejorar la gestión administrativa de las organizaciones tanto públicas como privadas. Esperamos que este estudio sirva para que los trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica puedan mejorar su accionar y contribuir al desarrollo y progreso de Huancavelica.

Segundo objetivo específico fue determinar la relación que existe entre la evaluación del riesgo y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017. A este respecto, consideramos que todas las instituciones públicas han experimentado dificultades ya sea por acción o inacción en el cumplimiento de sus objetivos debido a diversos factores controlables e incontrolables, y que estos han afectado su gestión y percepción ante los usuarios o grupos de interés. Esta percepción se ve reforzada con la afirmación que se hace respecto a la evaluación de riesgo en el documento guía “Marco Conceptual del Control Interno” presentado por la Contraloría General de la República (2014), al mencionarse que el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos, además que la evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

Consideramos que la Municipalidad Provincial de Huancavelica en principio debe de definir con claridad sus objetivos e identificar y evaluar los riesgos asociados para poder gestionarlos adecuada y oportunamente, previniendo de esta manera probables hechos de fraude o corrupción.

Del análisis tenemos que la evaluación del riesgo tiene relación significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, toda vez que observamos que el resultado de la prueba de hipótesis nos indica que el $v_c > r_c$ ($0.569 > 0,189$), con un 95% de confianza. Estos resultados coinciden con los de Espinoza, D. (2013), cuando afirma que los procedimientos que se utilizan como parte del control interno optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Al respecto del **tercer objetivo específico** determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, consideramos que toda institución debe contar con herramientas llámese normas, políticas, leyes u otros, tendientes a minimizar los riesgos operativos y de gestión. Refiriéndose a esta dimensión, el documento guía “Marco Conceptual del Control Interno” presentado por la Contraloría General de la República (2014), sostiene que las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Continúa afirmando que las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Además, afirma que se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control.

De nuestros resultados podemos afirmar que las actividades de control tienen una relación significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica toda vez que observamos que el $v_c > r_c$ ($0.553 > 0,189$), con un 95% de confianza.

Nuestro resultado se ve reforzado con los obtenidos por De la Cruz, P. y Jara, R. (2013) en su tercera conclusión cuando afirma que la gestión administrativa comprende la elaboración de un plan de organización, métodos y procedimientos así como instrumentos de gestión debidamente actualizados con la finalidad que administrativa y orgánicamente la entidad se encuentre capaz de cumplir con sus funciones para la cual fue creada, la

capacidad de contar con mecanismo adecuados de control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes.

Consideramos que es importante que los trabajadores administrativos de la municipalidad asuman un compromiso de respeto a las políticas y procedimientos establecidos en salvaguarda de los objetivos y metas institucionales.

Respecto al **cuarto objetivo específico**, determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017, la consideramos como tal porque la comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria para que el control interno sea efectiva y contribuya al logro eficiente de los objetivos y metas que la Municipalidad Provincial de Huancavelica se fije. Clarificando nuestra percepción, plasmaremos lo que al respecto menciona el documento guía “Marco Conceptual del Control Interno” presentado por la Contraloría General de la República (2014), cuando afirma que la información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. También menciona que en toda institución se dan dos tipos de comunicación: la comunicación interna que es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad, permitiendo al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio; y la comunicación externa, el cual permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas.

Consideré que cumpliendo a cabalidad los preceptos de información y comunicación se evitarían malos entendidos y malas interpretaciones de normas, reglamentos, procedimientos y políticas por parte de los trabajadores administrativos, y se facilitaría el control interno y el logro de objetivos y metas institucionales.

En base a lo mencionado, afirmamos que la información y comunicación tienen una relación significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de

Huancavelica toda vez que en los resultados obtenidos de la prueba de hipótesis, evidenciamos que el $v_c > r_c$ ($0.543 > 0,189$), con un 95% de confianza.

Nuestro resultado es corroborado con los estudios realizados por Cucho, V. (2009) cuando concluyentemente afirma que la implementación de un buen sistema de información y comunicación y del control interno en la gestión de los gobiernos locales distritales de la región Huancavelica, permite detectar deficiencias y las causas que las generan, para emitir recomendaciones oportunas, aplicables, efectivas y acordes a los objetivos de la administración municipal, mejorando con ello la gestión de las mismas.

El **quinto objetivo específico**, de éste estudio es, determinar la relación que existe entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica. Consideramos importante que los trabajadores administrativos de toda institución en aras de cumplir un buen desempeño deben practicar el autocontrol y no esperar un control, evaluación, monitoreo o seguimiento por parte de terceras personas u órganos. En la medida que esto sea una práctica cotidiana, la institución alcanzara con eficiencia y eficacia, lograr ser competitiva.

En cuanto a las actividades de supervisión, el documento guía “Marco Conceptual del Control Interno” presentado por la Contraloría General de la República (2014), menciona que éstas se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. También menciona que las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. Claro está que tanto los trabajadores administrativos como el mismo sistema de control interno de la municipalidad, deben incorporar mecanismos de autocontrol y seguimiento en las principales actividades o procesos de la institución a fin de mejorar a tiempo oportunidades de mejora.

En esa línea, los análisis de datos de la investigación para el quinto objetivo específico, nos da como resultado que el $v_c > r_c$ ($0.54 > 0,189$), el cual evidencia que existe una *correlación significativa* entre la dimensión actividades de supervisión y la gestión administrativa, con un 95% de confianza, por lo que afirmamos que las actividades de

supervisión se relacionan de manera significativa con la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica.

Éste resultado se ve corroborado con los de Naranjo, C. (2005), cuando concluyentemente afirma que el control y seguimiento es una herramienta de mucha utilidad para todas las empresas puesto que ayuda a salvaguardar los recursos, verificar la exactitud de la información que maneja la empresa, tanto financiera como administrativa, así como también a lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Consideré fundamental que los trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, así como el órgano de control interno institucional, a partir de este estudio deban asumir roles preponderantemente de autocontrol en el desarrollo de sus actividades cotidianas.

11. CONCLUSIONES

1. Se ha determinado que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, dado que el análisis del resultado de la prueba “rho de Spearman” nos arroja que el $v_c > r_c$ ($0.61 > 0,189$), ubicando la hipótesis nula en la región de rechazo, por lo que aceptamos la hipótesis de investigación, con un nivel de significación de $\alpha = 0,05$.
2. Se ha determinado que existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de los gerentes y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, el $v_c > r_c$ ($0.59 > 0,189$, con un 95% de confianza; ello implica afirmar cambios positivos en el desarrollo de los principios de integridad y valores éticos.
3. Se ha determinado que existe una relación significativa entre la evaluación del riesgo y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, porque el $v_c > r_c$ ($0.569 > 0,189$); ello implica enfatizar los principios de definición de objetivos e identificación y evaluación de riesgos.
4. Se ha determinado que existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa de los gerentes y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, porque el $v_c > r_c$ ($0.553 > 0,189$); ello implica poner énfasis en la

práctica de los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos.

5. Se ha determinado que existe una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, dado que el $vc > rc$ ($0.543 > 0,189$), implica la necesidad de desarrollar los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad.
6. Se ha determinado que existe una relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica dado que el $vc > rc$ ($0.54 > 0,189$), ello implica centrar esfuerzos en implementar y desarrollar principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno.

12. REFERENCIAS

- Cucho, V. (2009). *Análisis, trascendencia y propuesta del control interno en la gestión de los gobiernos locales distritales de la región Huancavelica: Años 2007 – 2008*. Lima.
- De la Cruz, P. y Jara, R. (2013). *El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura*. Tesis, Huacho.
- Espinoza, D. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos*. Tesis, Lima.
- Mantilla, S. (2005). *Auditoría de Control* (Cuarta ed.). Ecoe
- Naranjo, C. (2005). *Sistema de control interno como herramienta para fortalecer la gestión administrativa-financiera de Ambandine S.A.* Tesis, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad.
- Stoner, J., Freeman, E. y Gilbert, D. (1996). *Administración*. México: Prentice Hall

13. RECONOCIMIENTOS.

A la Universidad Alas Peruanas-Filial Huancavelica, por cobijarme como estudiante, y constituirse como la alternativa educativa para la juventud Huancavelica ávida de profesionalismo.

A los docentes de todos los cursos y ciclos, quienes no escatimaron esfuerzos ni conocimientos para transmitirnos y con ello forjarnos como profesionales competitivos, con valores, capacidades y competencias.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

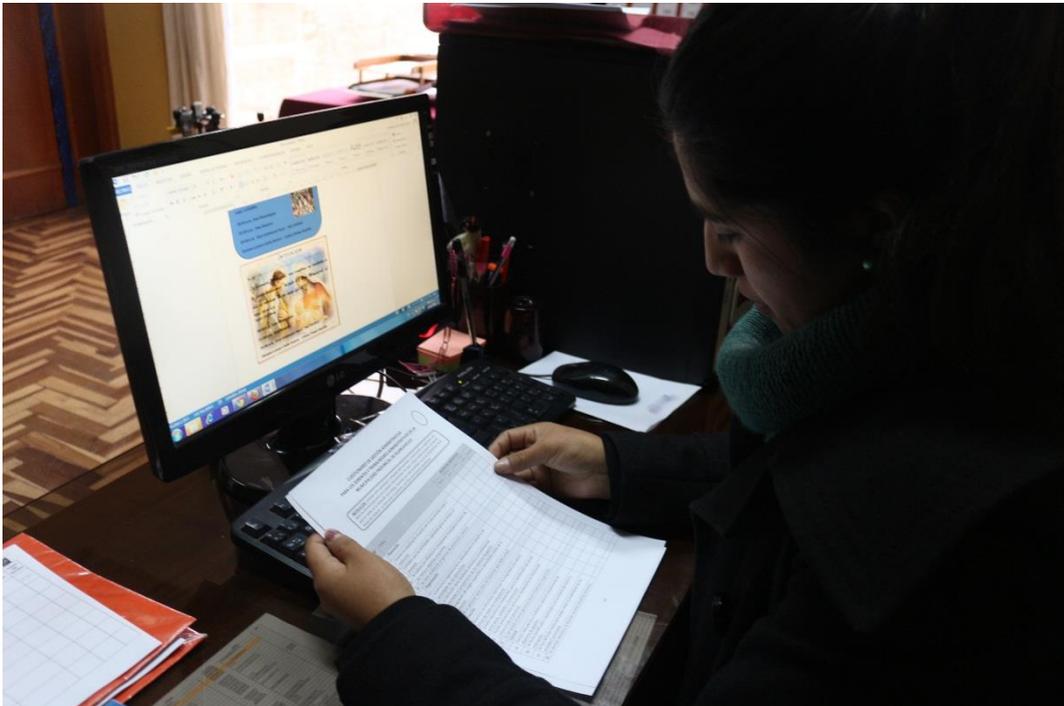
TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAMELICA-2017

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	MARCO METODOLÓGICO
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿Qué relación existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017? <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017? ¿Qué relación existe entre la evaluación del riesgo y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017? ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017? ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017? ¿Qué relación existe entre las actividades de supervisión y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017? 	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017. <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017. Determinar la relación que existe entre la evaluación del riesgo y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017. Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017. Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017. Determinar la relación que existe entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017. 	<p>PROBLEMA GENERAL</p> <ul style="list-style-type: none"> Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017. <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017. Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017. Existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017. Existe una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huancavelica-2017. Existe una relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de la Huancavelica. 	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>X: Control Interno</p> <p>Dimensiones</p> <p>X1: Ambiente de control X2: Evaluación del riesgo X3: Actividades de control X4: Información y comunicación X5: Actividades de supervisión</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Y: Gestión Administrativa</p> <p>Dimensiones</p> <p>Y1: Planeación Y2: Organización Y3: Ejecución Y4: Control</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>General: Aplicada Específico: Inductivo-Deductivo</p> <p>POBLACIÓN</p> <p>Gerentes y trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huancavelica.</p> <p>N = 149</p> <p>MUESTRA</p> <p>n = 108</p> <p>DISEÑO</p> <p>Esquema del diseño:</p> <div style="text-align: right; margin-top: 20px;"> <pre> graph LR M --- O1 M --- O2 O1 --- r O2 --- r </pre> </div>

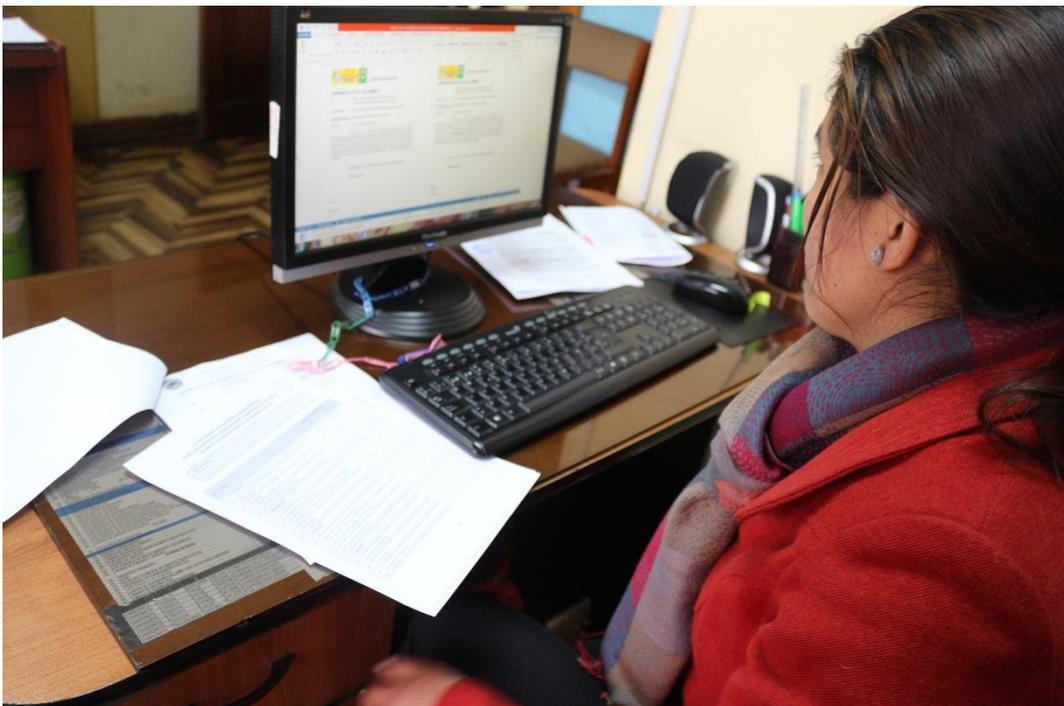
	Actividades de control					
11	Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza aborda y mitiga los riesgos.					
12	Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, incluyendo los términos y condiciones. Son documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores.					
13	Se ha determinado la dependencia y la relación entre los procesos, los controles generales de la tecnología de la información y las actividades de control automatizadas.					
14	Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad.					
	Información y comunicación					
15	Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno.					
16	Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable.					
17	Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno.					
18	Existe un proceso para comunicar a todo el personal acerca de su responsabilidad en el mejoramiento del Control Interno.					
	Actividades de supervisión					
19	Los encargados de la evaluación tienen el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.					
20	Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda.					
21	Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas.					

31	Existen mecanismos establecidos para la coordinación de tareas entre áreas, unidades y funcionarios.					
32	Existen procesos para comunicar rápidamente la información crítica a todo el personal.					
33	Es apropiado el estilo gerencial desarrollado por los gerentes.					
	Control					
34	Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de objetivos de gestión.					
35	Se tiene identificado y capacitado a los monitores de control y evaluación.					
36	Se han definido metas para poder medir el rendimiento de las unidades funcionales.					
37	Se efectúan controles y se efectúan acciones correctivas necesarias.					

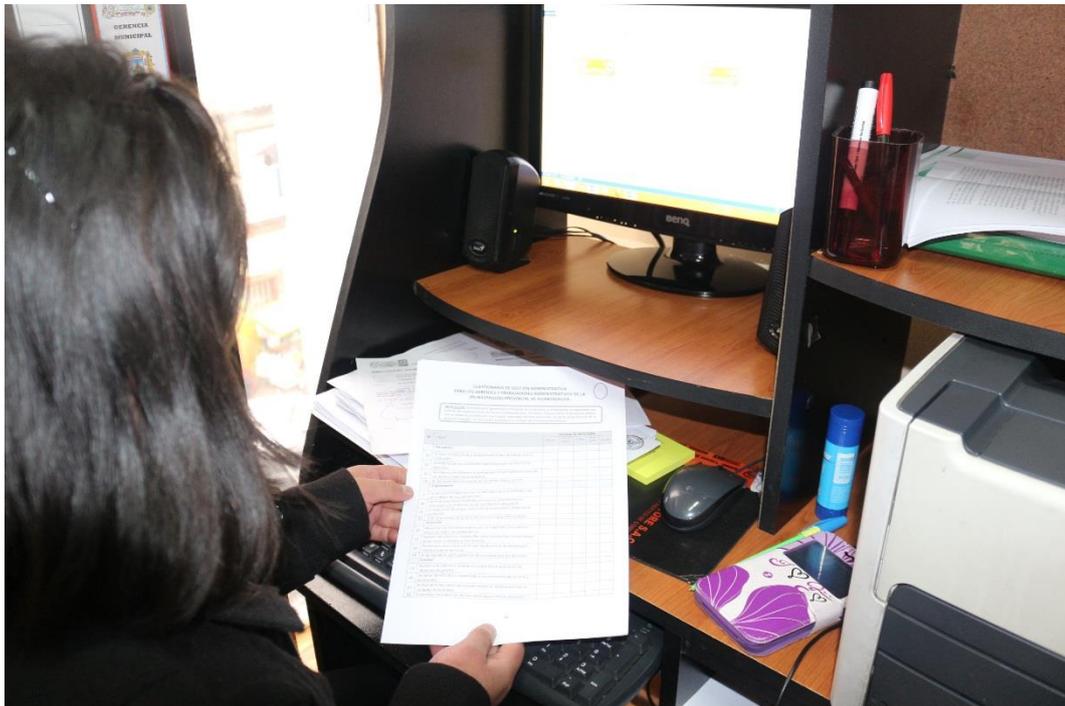
EVIDENCIAS



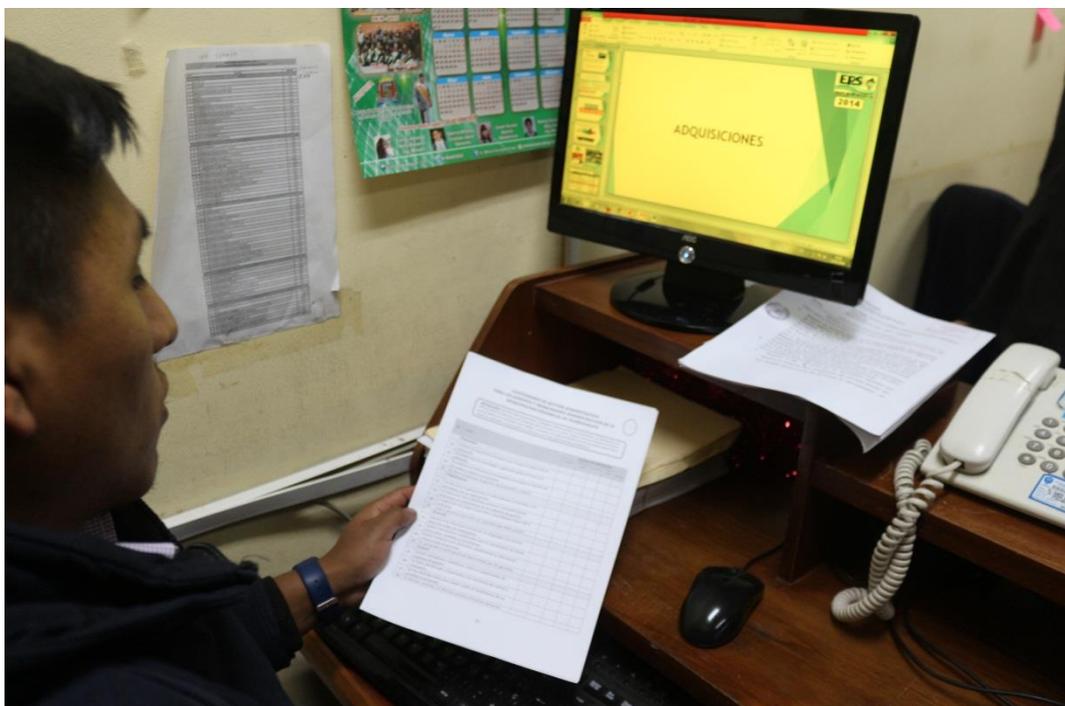
Encuestando a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancavelica



Encuestando a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancavelica



Encuestando a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancavelica



Encuestando a funcionario de la Municipalidad Provincial de Huancavelica



Encuestando a funcionario de la Municipalidad Provincial de Huancavelica



Encuestando a funcionario de la Municipalidad Provincial de Huancavelica