

---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE SAN ANTONIO DE PUTINA, PERIODO  
2018.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

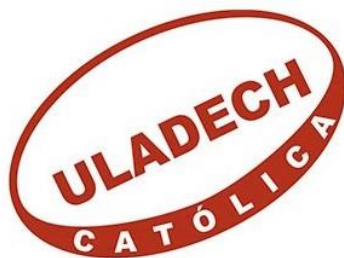
BR. LUIS LIPA QUISPE

ASESOR:

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO

JULIACA - PERÚ

2019



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE SAN ANTONIO DE PUTINA, PERIODO  
2018.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BR. LUIS LIPA QUISPE

ASESOR:

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO

JULIACA - PERÚ

2019

# **JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR**

Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros  
Presidente

Mgtr. Edgar Washington Palaco Charaja  
Miembro

C.P.C. Frank Efraín Blanco Mamani  
Miembro

Mgtr. Indalecio Huaranca Quino  
Asesor

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar mi gratitud a Dios, quien con su bendición llena siempre mi vida y a toda mi familia por estar siempre presentes.

Mi profundo agradecimiento a todas las autoridades y personal docente de la Universidad Católica “Los Ángeles” de Chimbote filial Juliaca.

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo está dedicado a mi familia por haber sido mi apoyo a lo largo de toda mi carrera universitaria y a lo largo de mi vida, para mis queridos hijos: Luis Jimmy y Yaneth Roxana.

## RESUMEN

El trabajo presente de investigación tiene como objetivo general: “Describir la caracterización del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2018. Metodológicamente fue de diseño no experimental, de nivel descriptivo y tipo cuantitativo, donde la población estuvo compuesta por cada miembro de toda área de la Municipalidad Provincial del sector de San Antonio de Putina, que está definida por 48 trabajadores de muestra, para la recopilación de datos se recurrió a un instrumento aplicado a los trabajadores de cada área en la Municipalidad, el cuestionario estuvo conformado 28 ítems, con una escala de la conocida valoración de “Likert”.

La indagación se asienta a los resultados definidos que se llevaron por medio de la codificación, asimismo la tabulación de toda la información ya recopilada se dispuso a ser organizada por unos procedimientos de exámenes y/o tratamientos por medio de capacitaciones de naturaleza estadística en el programa SPSS Versión 22, posteriormente se manifestaron los efectos y resultados de la indagación por en medio de las tablas y los gráficos, con sus respectivas interpretaciones, en base a cada objetivo planteado, entre los resultados que se encontró.

Según el objetivo general se obtuvo que del 100 % de los trabajadores encuestados, un 21 % respondieron no cuentan con un control interno en la gestión administrativa, por otro lado, un 33 % respondieron los trabajadores a veces se aplica el control interno en la gestión administrativa y un 46 % respondieron sí, tienen un regularmente adecuada el control interno en la gestión administrativa provincial. Finalmente, la investigación muestra, las conclusiones y las recomendaciones.

**Palabra clave:** Control interno, Gestión administrativa, Municipalidad.

## ABSTRACT

The present research work has as a general objective: "Describe the participation of internal control in the administrative management of the Provincial Municipality of San Antonio de Putina, 2018". Methodologically was no experimental design, descriptive level and quantitative, where the population consisted of each member of every area of the Provincial Municipality of San Antonio de Putina sector, which is defined by 48 workers sample for the collection of Data was applied to an instrument applied to the workers of each area in the Municipality, the questionnaire was composed of 28 items, with a scale of the known "Likert" rating.

The inquiry is based on defined results that were carried by the coding, also the tabulation of all information already collected started to be organized by procedures of examination and / or treatment through training of statistical nature in the program SPSS Version 22, afterwards the effects and results of the inquiry were manifested by means of tables and graphs, with their respective interpretations, based on each objective, among the results that were found.

According to the general objective, it was obtained that 100% of the workers surveyed, 21% responded did not have an internal control in the administrative management, on the other hand, 33% responded the workers sometimes applied the internal control in the management administrative and 46% answered yes, they have a regularly adequate internal control in the provincial administrative management. Finally, the research shows, conclusions and recommendations.

**Keyword:** Internal control, Administrative management, Municipality.

# ÍNDICE DE CONTENIDO

Pag.

RESUMEN .....	i
ABSTRACT .....	ii
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	iii
ÍNDICE DE CUADROS .....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	ix
I. INTRODUCCIÓN .....	ix
II. REVISIÓN DE LITERATURA .....	1
2.1    Antecedentes .....	1
2.2    Bases teóricas .....	7
2.2.1    Control interno .....	7
2.2.1.1    Ambiente de control .....	11
2.2.1.2    Evaluación de riesgos .....	12
2.2.1.3    Actividades de control .....	14
2.2.1.4    Información y comunicación .....	15
2.2.1.5    Supervisión .....	16
2.2.2    Gestión administrativa .....	17
2.2.2.1    Planificación .....	19
2.2.2.2    Organización .....	20
2.2.2.3    Dirección .....	21
2.2.2.4    Control .....	22
2.3    Marco conceptual .....	23
III. METODOLOGÍA .....	25
3.1    Diseño de la investigación .....	25
3.1.1    Tipo de investigación .....	25
3.1.2    Nivel de la investigación .....	25
3.2    Población y muestra .....	26
3.1.1    Población .....	26
3.1.2    Muestra .....	27
3.3    Definición y operacionalización de variables .....	28
3.1.1    Variable independiente control interno según COSO .....	28



3.1.2	Cuadro de operacionalización de variables .....	29
3.4	Técnica e instrumento de recolección de datos.....	30
3.1.1	Técnica.....	30
3.1.3	Instrumento.....	30
3.5	Plan de análisis.....	31
3.6	Matriz de consistencia .....	31
3.7	Principios éticos.....	32
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	33
4.1	Resultados.....	33
4.1.1	Respecto al objetivo general.....	33
4.1.2	Respecto al objetivo específico 1 .....	34
4.1.3	Respecto al objetivo específico 2 .....	39
4.1.4	Respecto al objetivo específico 3 .....	44
4.1.5	Respecto al objetivo específico 4 .....	48
4.1.6	Respecto al objetivo específico 5 .....	52
4.2	Análisis de resultados .....	55
4.2.1	Respecto al objetivo general.....	55
4.2.2	Respecto al objetivo específico 1 .....	55
4.2.3	Respecto al objetivo específico 2 .....	55
4.2.4	Respecto al objetivo específico 3 .....	56
4.2.5	Respecto al objetivo específico 4 .....	56
4.2.6	Respecto al objetivo específico 5 .....	57
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	58
5.1	Conclusiones.....	58
5.1.1	Respecto al objetivo general.....	58
5.1.2	Respecto al objetivo específico 1 .....	58
5.1.3	Respecto al objetivo específico 2 .....	58
5.1.4	Respecto al objetivo específico 3 .....	58
5.1.5	Respecto al objetivo específico 4 .....	59
5.1.6	Respecto al objetivo específico 5 .....	59
5.2	Recomendaciones .....	60
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	62
6.1	Referencias bibliográficas.....	62
6.2	Anexos .....	65

Anexo N° 1 Instrumento de Investigación “Cuestionario de encuesta” .....	65
Anexo 2 Base de datos del instrumento aplicado.....	68
Anexo 3 Solicitud de permiso para aplicar el instrumento .....	70

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Servidores públicos de la municipalidad provincial de san Antonio de Putina...	26
Cuadro 2 operacionalización de variables .....	29
Cuadro 3 “Caracterización del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2018” .....	31

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Control interno en la gestión administrativa .....	33
Tabla 2 Ambiente de control en la gestión administrativa .....	34
Tabla 3 ¿La alta dirección de la Municipalidad comparte integridad y valores éticos para una mejor gestión administrativa?.....	35
Tabla 4 ¿Cuentan con una estructura organizativa para el desarrollo de las actividades? ..	36
Tabla 5 ¿La responsabilidad de la autoridad y del personal están claramente definidas sus funciones en el reglamento, manuales y otros documentos normativos que cuenta la entidad? .....	37
Tabla 6 ¿Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad de personal necesario en número, capacidad y conocimiento para el adecuado desarrollo de sus actividades?.....	38
Tabla 7 Evaluación de riesgos del control interno en la gestión administrativa .....	39
Tabla 8 ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la alta dirección son difundidos a su personal? .....	40
Tabla 9 ¿Se promueve una cultura de administración de riesgo a través de acciones de capacitación del personal responsable en la Gestión Administrativa? .....	41
Tabla 10 ¿Identifican riesgos internos y/o externos que podrían afectar en la gestión administrativa? .....	42
Tabla 11 ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos de la gestión Administrativa de la Municipalidad? .....	43
Tabla 12 Actividades de control en la gestión administrativa.....	44
Tabla 13 ¿Cuentan con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas? .....	45
Tabla 14 ¿La gestión administrativa municipal, cumple con sus planes y programas aprobados por el concejo municipal? .....	46
Tabla 15 ¿Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo los registros adecuados sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas de la gestión administrativa?.....	47
Tabla 16 Información y comunicación del control interno en la gestión administrativa ....	48
Tabla 17 ¿La información en las unidades orgánicas es seleccionada, organizada, evaluada y sintetizada de manera responsable para la toma de decisiones sobre la gestión administrativa? .....	49
Tabla 18 ¿Los sistemas de información que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?.....	50

Tabla 19 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?.....	51
Tabla 20 Supervisión del control interno en la gestión administrativa .....	52
Tabla 21 ¿La institución realiza cada año una autoevaluación del sistema de control interno? .....	53
Tabla 22 ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección? .....	54

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Control interno en la gestión administrativa .....	33
Gráfico 2. Ambiente de control en la gestión administrativa .....	34
Gráfico 3. ¿La alta dirección de la Municipalidad comparte integridad y valores éticos para una mejor gestión administrativa? .....	35
Gráfico 4. ¿Cuentan con una estructura organizativa para el desarrollo de las actividades? .....	36
Gráfico 5. ¿La responsabilidad de la autoridad y del personal están claramente definidas sus funciones en el reglamento, manuales y otros documentos normativos que cuenta la entidad?.....	37
Gráfico 6. ¿Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad de personal necesario en número, capacidad y conocimiento para el adecuado desarrollo de sus actividades?.....	38
Gráfico 7. Evaluación de riesgos del control interno en la gestión administrativa .....	39
Gráfico 8. ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la alta dirección son difundidos a su personal? .....	40
Gráfico 9. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgo a través de acciones de capacitación del personal responsable en la Gestión Administrativa? .....	41
Gráfico 10. ¿Identifican riesgos internos y/o externos que podrían afectar en la gestión administrativa? .....	42
Gráfico 11. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos de la gestión Administrativa de la Municipalidad? .....	43
Gráfico 12. Actividades de control en la gestión administrativa.....	44
Gráfico 13. ¿Cuentan con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas? .....	45
Gráfico 14. ¿La gestión administrativa municipal, cumple con sus planes y programas aprobados por el concejo municipal? .....	46
Gráfico 15. ¿Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo los registros adecuados sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas de la gestión administrativa?.....	47
Gráfico 16. Información y comunicación del control interno en la gestión administrativa	48
Gráfico 17. ¿La información en las unidades orgánicas es seleccionada, organizada, evaluada y sintetizada de manera responsable para la toma de decisiones sobre la gestión administrativa? .....	49
Gráfico 18. ¿Los sistemas de información que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades? .....	50

Gráfico 19. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades? .....	51
Gráfico 20. Supervisión del control interno en la gestión administrativa .....	52
Gráfico 21. ¿La institución realiza cada año una autoevaluación del sistema de control interno? .....	53
Gráfico 22. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?.....	54

## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente en el Perú, la Contraloría General de la República es quien cumple con la función de dirigir a las instituciones del Estado para implementar el control interno. En estas épocas se tiene en claro que el control interno es muy básico y se idéntica como un procedimiento global llevado a cabo por el encabezado, agentes asimismo asistentes de una organización, proyectado para afrontar los peligros y para ofrecer una razonable garantía de que, en la consecución de la labor que tiene la entidad, se llegara a lograr los objetivos de la misma, en otras palabras, indicamos que es la conducción encaminada a reducir al mínimo los peligros y riesgos”.

Además, la gestión administrativa se puede utilizar para toda organización y que sus características contribuyan el procedimiento administrativo de las instituciones, es puesta en práctica de las operaciones de la Administración; y estas son: la planificación, la organización, la dirección, y control en las entidades.

Es muy importante para la estructura administrativa contable de una empresa contar con un adecuado sistema identificado como control interno en todas instituciones, porque de esa manera se estaría confiando sus estados financieros frente a los fraudes que podría haber. Por lo siguiente el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: **¿Cómo es la caracterización del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo-2018?**

Para demostrar el tema de investigación se planteó el siguiente objetivo general “Describir la caracterización del control interno en la gestión administrativa de la



Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo-2018” así mismo se formuló los objetivos específicos y son:

- Describir el ambiente de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo-2018
- Conocer la evaluación de riesgos del denominado control interno en toda la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo-2018
- Identificar las actividades de control en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo-2018
- Conocer la información y comunicación del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2018
- Verificar la supervisión del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo-2018

Finalmente, la investigación se justifica de acuerdo a la variable control interno se va a optimizar información relacionada con la gestión administrativa, la investigación se justifica metodológicamente, porque formulara un determinado cuestionario para la recolección de todos los datos.

Asimismo, esta investigación brindara como consejos del empleo del denominado control interno en todo el procedimiento administrativo, mediante los datos que se adquirirá por medio de un cuestionario para que tenga un trabajo eficiente dentro de la municipalidad provincial de San Antonio de Putina.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacional**

Según Carrera & Vargas, (2014) en su tesis, nombrada “Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Caluma – Provincia Bolívar, periodo 2013”. Se propuso como objetivo principal, determinar que un correcto Control Interno como un nuevo proceso de fiscalización, control e investigación, incidirá la Gestión Administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Caluma durante el año 2013. Metodológicamente se enfocó esencialmente en un método cualitativo. Luego de haber realizado el estudio concluyo que el sistema de control Interno que actualmente maneja la Administración resulta insuficiente para poder lograr los objetivos institucionales, y mejorar el funcionamiento en las áreas con mayor grado de sensibilidad, gran parte del personal no se encuentra capacitado para desempeñar ciertas funciones que en la actualidad están ejerciendo, existen ciertos gastos que no se encuentran suficientemente claros, las operaciones contables no son registradas inmediatamente, por lo cual es necesaria la aplicación de nuevos controles que brinden mayor seguridad y eficiencia en las funciones administrativas que se desempeñan diariamente.

Seguidamente Poaquiza, (2016) efectuó una tesis denominada “El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos”. Aplicó como objetivo principal, diagnosticar el Control Interno en la gestión administrativa y financiera, para

minimizar el retraso de los procesos y ejecución de obras del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos. Metodológicamente, La presente investigación es de enfoque cualitativo, de tipo exploratorio, descriptivo y correlacional. Al finalizar la investigación, llego a la conclusión de que los procesos de control interno que se ejecutan en la gestión administrativa son deficientes debido a que existe retrasos en la entrega de pliegos para la adquisición de un bien o servicio con compras públicas debido a la falta de comunicación entre ciertos departamentos o asimismo por la nefasta programación de periodos de obtención lo que induce que no se logre la presupuestación de toda la costeadación a incurrir y a la mano de obra a invertir. Al aplicar únicamente el mismo proceso cotidiano no se han obtenido buenos resultados lo que afecta al desarrollo y ejecución de las obras públicas.

Posteriormente Solís, (Solís Solís , 2014) emprendió una tesis titulada “El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo”. Tomo como objetivo principal, evaluar el sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo, con el propósito de obtener información confiable y oportuna, proteger y utilizar adecuadamente los recursos disponibles, todo esto enmarcado dentro de las disposiciones y la normativa aplicable al respecto. Metodológicamente, se proyectó en la investigación de tipo cualitativo, de enfoque investigativo. En su conclusión indica que, respecto a recursos tecnológicos, no cuentan con un programa conveniente para el proceso e inscripción de información por ello no pueden disponer de informes apropiados, por ejemplo, para transmitir un

informe de cartera expirada de un definido aportador se debe analizar cada partida por cada sistema. Con ello se corre el peligro de realizar fallos u defectos.

### **2.1.2. Nacional**

Según Colque, (2016) en su tesis “Propuesta de diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014”. Toma como objetivo principal, proponer un diseño de Control interno como herramienta para mejorar la gestión administrativa en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro. Metodológicamente el presente estudio es de tipo transversal – descriptivo, de diseño no experimental y nivel correlacional. En sus conclusiones indica que, según el análisis realizado, en el periodo 2014, considerado como INICIAL (Grado de Madurez=1), se determinó la existencia de deficiencias en la supervisión interna dentro de las fases del funcionamiento del departamento de tesorería, entre ellos: la ausencia de conciliaciones CUT, consentimiento oral del jefe, carencia de separación de funciones, personal no calificado; las mismas que repercuten en el control y gestión del manejo del efectivo.

En el proyecto realizado por Aricoché, (2017) titulado “Gestión administrativa y control interno según personal de la gerencia de finanzas de la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016”. Tomo como objetivo principal, determinar la relación entre gestión administrativa municipal y control interno según el personal de la Gerencia de Finanzas de la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016. La metodología utilizada en la investigación fue hipotética – deductivo, de tipo sustantiva

y nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental- transversal. En su conclusión manifiesta que según el resultado del coeficiente de correlación Spearman, existe una correlación positiva entre gestión administrativa y el control interno, porque la gestión administrativa en el área es deficiente y por ello el control interno es deficiente. Asimismo indica que también existe una correlación positiva considerable: entre la planeación municipal y el control interno, porque el elemento planeación municipal incide en el control interno debido a que nunca el trabajo se orienta al cumplimiento de los objetivos; entre la organización municipal y el control interno, porque el elemento organización municipal incide en el control interno y en que algunas veces están claramente definidas los cargos en la institución y están adecuadamente segregadas las áreas y funciones.

En el siguiente trabajo, llevado a cabo por Huerta, (2017) titulado “El control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz – Ancash, 2017”. Su objetivo principal fue, determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz, 2017. Metodológicamente, el diseño de la presente investigación es no experimental, transversal y correlacional. Concluyo que, según los resultados, se mostró que existe correlación positiva media (0.716) entre la supervisión interna y la gestión administrativa es positiva media, es decir a un correcto seguimiento interno, excelente gestión administrativa o incorrecto control interno, pésima gestión administrativa, además esta correlación es significativa ( $t=9.34 > 1.989$ ).

### **2.1.3. Regional**

Pampamallco, (2018) en su tesis de investigación con el título “Eficacia del control interno en la Gestión Administrativa de la Sub-Gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de San Román”. Cuyo objetivo fue determinar la eficacia del control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad provincial de San Román. El método de investigación fue de enfoque deductivo, inductivo, sintético y analítico. Con un nivel y tipo explicativa básica cuyo diseño es no experimental. Al finalizar con la investigación determina que, la práctica de la variable control interno, aspira a ser eficiente en el área de la subgerencia de tesorería de la municipalidad provincial de San Román en el periodo 2016-2017.

Mamani L, (2018) En su tesis de investigación con el título “Evaluación de las actividades de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las unidades de gestión educativa local de la región Puno, periodos 2015 -2016” Tiene como objetivo general es, “Examinar las labores de control interno que influyen en la gestión administrativas de las distintas unidades de gestión educativa local de nuestra región”. Que utilizo la metodología básica, con una muestra de muestreo no probabilístico, ejecutando el método descriptivo, deductivo y analítico, que contribuyo para desarrollar aspectos más primordiales de la labor. Los resultados conseguidos en la evaluación realizada a UGEL de nuestra región se obtuvo una valoración general de acuerdo con el cuadro número 07 en el año 2015, manifestando la fase de las labores de control interno y llegando a la conclusión de que son deficientes, el 31.6% de personas sostienen que es a veces; en año 2016 el 32.7% de la ciudadanía afirmo que es raras veces. Estas contrastaciones nos hacen dilucidar que las UGEL de nuestra

región, no tienen una respectiva metodología de control Interno sólido asimismo vienen ejecutando sus labores sin algún tipo de control.

#### **2.1.4. Local**

Centeno, (2018) tesis con el título: “Caracterización del control interno en la gestión administrativa de las Instituciones Educativas con el modelo de J.E.C. del ámbito de la UGEL San Antonio de Putina, 2018” es de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental.

La población está conformada por las instituciones educativas de la Ugel San Antonio de Putina, y la muestra está conformada y estratificada por 167 personas. En conclusión, se llegó a que el control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas de jornada escolar completa es desfavorable representado con un 43,11% cuyo significado es que no existe un buen control interno en dichas instituciones educativas del ámbito de la UGEL San Antonio de Putina.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Control interno.**

Es el grupo de planes, procedimientos y metodologías tomados por una entidad, con el propósito de garantizar que los objetivos estén adecuadamente protegidos, los archivos contables sean fiables y la actividad que se llevan a cabo, con eficiencia conforme con políticas delimitadas por la gerencia.

De acuerdo con La Contraloría General de la República (2014, pág. 9) refiere que “El control interno es un proceso completo procedido por el poseedor, servidores y funcionarios de una empresa, creado para combatir las amenazas y para dar protección razonable de que, en la logro de la misión de la empresa, se concretara los propósitos de la misma, en otras palabras, es la gestión misma dirigida a disminuir las amenazas”.

Control interno es una estructura cautelar y correctiva aplicada por la administración de una unidad o empresa que permite la diligente identificación y enmendación de divergencias, ineficiencias o discrepancias en el curso de la concepción, aplicación y medición de los procesos, con el objetivo de asegurarse el cumplimiento de la ley que las impone, y las tácticas, políticas, propósitos, fines y asignación de recursos, revisión, supervisión, influencia, mando, dispositivo para controlar la acción de la estructura.

Según Santillana, (2015) sustenta que “El control interno abarca el plan de organización y todos la tácticas coordinadas y acciones adoptadas dentro de una



entidad, para preservar los activos, supervisar la exactitud y fiabilidad de sus informaciones contables, fomentar la efectividad operativa e impulsar la adhesión a las políticas gerenciales instituidas”.

Según el artículo 4° de la Ley N°28716 (2013) dice que el control interno “Es una operación completa llevada a cabo por el poseedor, los servidores y funcionarios de una empresa, creado para afrontar la amenazas y dar una certeza apropiada ya que, en la obediencia del objetivo de la municipalidad, se concretaran los propósitos gerenciales”.

Según COSO, el determinado control interno es una operación efectuada por la dirección y todo el personal de una empresa, creado con el propósito de dotar un grado de confianza razonable referente a la ejecución de los objetivos por medio de las subsecuentes jerarquías:

- Efectividad y eficiencia de los procesos
- Confiabilidad de la información financiera
- Ejercitación de las normas, leyes y decretos que sean pertinentes

### **1) Propósito de implementar un sistema de control interno**

Para consolidar los esquemas administrativos y operativos, con actos e intervenciones de control anticipado, paralelo y posterior, frente a acciones y prácticas incorrectas o de corrupción, disponiéndose al correcto y transparente éxito de los fines, propósitos y planes organizacionales.

## **2) Implantación y funciones del control interno**

Según el art. 4° de la denominada Ley N°28716 (2013) establece que las empresas del Estado aplican forzosamente sistemas de control interno en sus operaciones, recursos, procesos y acciones institucionales, apuntando su desempeño a la realización de los propósitos siguientes:

- a)** Fomentar y optimizar la efectividad, eficacia, economía y claridad en los procesos de la entidad, al igual que la cualidad de las prestaciones públicas que se provee.
- b)** Velar y proteger los recursos y propiedades del Estado frente a cualquier aspecto de pérdida, desgaste, uso erróneo y actos ilícitos, en general, frente a todo hecho deshonesto o condición perjudicial que pudiera perjudicarlos.
- c)** Cumplir el reglamento aplicable a la empresa y sus procesos.
- d)** Asegurar la fiabilidad y opción de los datos.
- e)** Impulsar y promover el uso de valores organizacionales.
- f)** Promover la aplicación de los empleados públicos asimismo servidores y de esa forma puedan informar sobre los fondos y propiedades públicas a su mando y/o por una misión o propósito aceptado y encargado.
- g)** Corresponde al poseedor y a los encargados de los sectores de dirección y ejecución de la empresa, la autorización de las acciones y legislaciones imprescindibles para la instauración de dichos sistemas y que éstos sean apropiados, razonables, constituidos y congruentes con el adversario y cometidos de las respectivas empresas.

### **3) Funcionamiento del control interno**

Según el artículo 5° Ley N°28716 (2013) dice “El operamiento del control interno es constante, dinámico y accede a la organización completa y sus labores institucionales, efectuándose en forma anticipada, paralela o posterior, conforme con lo fijado en el art. 7° de la denominada ley N° 27785, que viene hacer la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control asimismo de la Contraloría General de la República”.

El artículo 7° Ley N°28716 (2013) dice “Es obligación de la denominada Contraloría General y los definidos Órganos de Control que es Institucional y las Sociedades de Auditoría que se hallan seleccionadas asimismo asignadas, de igual manera el estudio del control interno en las municipalidades del gobierno. Sus efectos repercuten en las áreas cruciales de la compañía y operación de la empresa, ejercen como base para el plan y desempeño de las medidas de control pertinentes”.

### **4) Componentes del control interno**

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

### **2.2.1.1 Ambiente de control.**

El ambiente de control es el (1°) primer elemento del denominado control Interno, y el ambiente de control como el conjunto de aspectos del ambiente institucional que deben fijar y conservar el jefe, los titulares subordinados y los demás miembros de una entidad, para facilitar el crecimiento de una perspectiva positiva y de respaldo para el control interno y para una administración escrupulosa.

Según el artículo 3° inciso a) de la Ley N°28716 (2013) el ambiente de control; es comprendido como el contexto institucional beneficiosos al ejercicio de valores, actitudes y leyes apropiadas para el desempeño del denominado control interno y un manejo escrupuloso.

Según Informe COSO (2007, pág. 13) nos indica que el ambiente o atmosfera de control viene hacer la pirámide y graduación del denominado control interno, proporcionando doctrinas a la configuración. En él se recostarán los elementos sobrantes, por lo que vendrá hacer elemental para solidificar los principios de un efectivo e infalible esquema del control interno. Establece el patrón de la actividad de la uniformidad y repercute en la sensibilización de sus empleados públicos.

- **Integridad y valores éticos:**

Puesto que el denominado control interno se mantiene en los valores éticos, el poder elevado de la entidad que debería pretender impulsar, extender asimismo dar seguimiento a la ejecución de los mismos.

Estos determinados éticos valores deben siempre situar la actitud de todos los empleados públicos del escuadrón, destinando su totalidad asimismo su laboral compromiso.

- **Estructura organizativa-organigrama:**

La distribución configurativa debería ser apropiada para ejecutar con la finalidad y los propósitos de elemento. Esta organización se debe siempre legalizar en un organigrama, en el que frecuentemente debe ser extendido a todos los servidores públicos.

- **Asignación de autoridad y responsabilidad:**

Todo servidor debe identificar sus obligaciones y compromisos. Esto coopera a medrar la idea de los semejantes y asimismo a reparar las dificultades, interviniendo frecuentemente en el interior de sus responsabilidades.

#### ***2.2.1.2 Evaluación de riesgos.***

Es la detección y evaluación de amenazas significativas para el alcance de los propósitos y el fundamento para identificar el modo en que tales amenazas deben ser perfeccionadas. De igual manera, alude a los exigentes dispositivos a fin precisar y dirigir amenazas específicas vinculadas con las variaciones, tanto los que inciden en el contexto de la institucional como en su interior.

Según el artículo 3° inciso b) de la Ley N°28716 (2013) la evaluación de riesgos; en cuya consecuencia deben reconocerse, evaluarse y administrarse los

elementos o acontecimientos que puedan incidir adversamente en el desempeño de la finalidad, metas, propósitos, actividades y procesos organizacionales.

Según Informe COSO (2007, pág. 19) menciona que todo elemento se hace frente a distintas amenazas internas o asimismo externas que deberían ser examinadas. Una situación preliminar al examen o evaluación del riesgo es la detección de los propósitos a los diferentes grados, los que siempre deberán estar ligados en medio sí.

De igual manera, la evaluación de riesgos trata y consiste en la determinación y asimismo el diagnóstico de los peligros significativos para la materialización de los propósitos, y ayudara de fundamento para establecer cómo han de ser administrados la configuración, en que servirá, qué exigencias atiende.

- **2 objetivos:** Manifiesta las finalidades de la estructuración. Evidenciando el camino que está a de seguir.

- **3 políticas: Manifiestan Misión, objetivos y políticas:**

Vienen hacer una unidad establecida que deberán encontrarse armonizado y asimismo ser coherente con la visión de ella misma, la que es realizada a continuación.

- 1. misión:** Manifiesta los instrumentos que empleara la entidad para de esa manera lograr los propósitos. Ya que el dinámico ambiente en donde se interrelacionen la uniformidad, es entonces que los propósitos deberán acomodarse a esas transformaciones.

- **Objetivos a nivel de proceso o actividad:** Se deben reconocer las finalidades especiales a grado de todos los procedimientos o acciones ejecutadas por alguna

dependencia, a las repercusiones de lograr reconocer los peligros que pueden poner en peligro la realización de los propósitos relacionados a ellos.

- **Identificación de riesgos:** Muchas veces un peligro que puede repercutir en la adquisición de las finalidades de la entidad, tanto estas sean exteriores como interiores, deben siempre encontrarse evidentemente determinadas.

Es por eso que se debe ejecutar un respectivo trazo o mapeo de peligros que incorpora la precisión de los procedimientos básicos de la entidad, el reconocimiento de las generales finalidades y asimismo exclusivos de ellos, las intimidaciones y peligros que podrían no dejar que los mismos se lleguen a ejecutar.

- **Estimación de riesgos:** Se debe apreciar la posibilidad de incidencia de los detectados peligros, así como además evaluar los eventuales perjuicios que los propios pueden provocar.

Por lo tanto, la valoración de peligros debe darse por medio de 2 variables: posibilidad y repercusión.

### ***2.2.1.3 Actividades de control.***

Las actividades de control se refieren a aquellas actividades que ejecutan la gerencia y demás miembros de la entidad, para cumplir diariamente con las actividades atribuidas. Estas actividades están manifestadas en las políticas, procedimientos y estructuras.

Según Informe COSO (2007, pág. 24) alude que las acciones de control vienen hacer los procedimientos, directrices, políticas, formaciones, conductas y asimismo métodos que faculden al directorio administrativo reducir los peligros detectados en

medio del procedimiento de evaluación y asimismo garantizar que se ejecutaran las directrices instituidos por esta.

- **Identificación de procedimientos de control:** Consecutivamente de ser detectadas, valoradas y calculadas de los riesgos, la conducción debe siempre fijar las finalidades de control, y en fundamente a ello debería siempre determinar las acciones de control mucho más oportunas a aplicar.
- **Registro adecuado de las transacciones:** Las debidas transacciones y asimismo circunstancias que incidan a la entidad deberían ser registrados oportuna y adecuadamente.

1.- Las operaciones de egreso que se dan en la Organización se constatadas en periodo y asimismo manera, cualquiera sea la fase en la que se halle el dispendio (Afectación, Compromiso, etc.).

2.- Lo propio acontece con las actividades de entrada.

- **Manual de procedimientos:**

Las entidades siempre deben contar tener algunos manuales de métodos en los que se ejecutara de manera ideal para conducir seguidamente los procedimientos de oficio. Es asimismo básico que los servidores obtengan adscritas las maneras de ejercer en la entidad.

#### ***2.2.1.4 Información y comunicación.***

Según el artículo 3° inciso e) de la Ley N°28716 (2013) Los sistemas de información y comunicación; mediante los cuales el registro, procesamiento, integración y difusión de los datos, con bases de datos y acuerdos informáticos



abordables y modernas, contribuya eficazmente para dotar de fiabilidad, eficacia y lucidez a los procesos de gestión y control interno organizacional.

Según Informe COSO (2007, pág. 32) infiere que se debe reconocer, compilar y asimismo dar parte la notificación oportuna en periodo y manera que faculten ejecutar a todo servidor público su obligación.

Asimismo, tendrá que hallarse en una intercomunicación infalible en una significancia amplia, que discurra en todos los sentidos por medio de la gran parte los ámbitos de la Unidad de arriba hacia abajo y a la inversa.

- **Información y responsabilidad:** Las informaciones de una entidad debe ser reconocido, encontrado, enmarcado, elaborado y asimismo notificado en manera a los servidores, y de ese modo puedan tener buenas decisiones adecuadas y ejecutar todas sus obligaciones.
- **Sistemas de información:** Los métodos de comunicación al interior de una entidad deben estar compuestos. Los servidores de un sector deben tener en cuenta cómo se relaciona la comunicación preparada por la zona en el cual se lleva acabo, con los datos preparados por los demás elementos de las unidades de mecanismo.
- **Canales de comunicación:** Deben exponer una categoría de iniciación y efectividad en concordancia a las exigencias de los datos que son internos y asimismo externos.

#### **2.2.1.5 Supervisión.**

El control interno debe ser asunto de inspección para apreciar la eficiencia y calidad de su operamiento en el periodo y admitir su realimentación, en este sentido la

inspección, designada también como seguimiento, abarca una serie de actividades de autocontrol introducidas a las operaciones y procedimientos de la empresa, con propósitos de mejora y estimación.

Según el artículo 3° inciso f) de la Ley N°28716 (2013) El monitoreo de resultados; comprende en la fiscalización y comprobación vigente sobre el enfoque y logros de las magnitudes de control interno instauradas, incluido la aplicación de las sugerencias formuladas en sus reportes por los órganos del Sistema Nacional de Control.

Según Informe COSO (2007, pág. 36) expresa que algunas modalidades de control interno solicitan alguna supervisión, en otras palabras, un procedimiento que compruebe la validez del control interno a través del periodo del tiempo.

- **Evaluación del sistema de control interno:**

El rendimiento del control interno de la totalidad de la entidad, debe ser siempre frecuentemente revisada por la conducción.

- **Deficiencias detectadas:**

Se deben definir los métodos que garanticen que toda la carencia constatada, que altere el Control Interno o asimismo pueda alcanzar a indicar e igualmente pueda ser convenientemente comunicativa.

### **2.2.2 Gestión administrativa.**

Es la puesta en práctica de las operaciones de la Administración; las cuales son: la planificación, la organización, la dirección, la coordinación o interrelación y el

control de actividades de la organización; es decir, la toma de decisiones y acciones convenientes para la realización de los propósitos predeterminados por la organización, que se basan en los procesos. (Ramírez Casco, Ramírez Garrido, & Calderón Moran, 2017).

Es imprescindible tener en cuenta; que al principio de toda tarea empresarial o la iniciación de una empresa; de los procesos fijados teóricamente, a su comienzo, se debe contar con un plan; como evento seguido la entidad.

Estructurada la entidad asume las actividades de la dirección; de manera que ésta, armonice o interconecte las tareas, para lograr los objetivos determinados en la programación, sin olvidar el constante control. (Ramírez Casco, Ramírez Garrido, & Calderón Moran, 2017).

### **1) Importancia de la gestión administrativa**

La gestión administrativa la podemos estudiar como cuestión elemental y general justificada en el fomento de procesos cuya disciplina recopila comprensiones que incorpora fundamentos teóricos, científicos, conceptos, entre otros factores que en ultimo termino se valen por la habilidad y capacidad de los expertos o profesionales en gestión administrativa para adoptarlos en las entidades. La administración, como operación, abarca funciones y tareas que los administradores deben ejecutar para alcanzar los propósitos de la corporación. (Darío, 2008, pág. 32).

## **2) Características de la gestión administrativa**

Iniciando de la información obtenida de la etapa de evaluación, se precisan las siguientes actividades a ejecutar para la implantación del Modelo de Gestión Administrativa:

### **• Homogenización funcional**

Responde a los métodos de cobertura de funciones similares, de tal modo que se eviten duplicidades que susciten un empleo excesivo de recursos.

### **• Identificación de necesidades de información**

Fijando las necesidades y condiciones similares de las diversas unidades funcionales. Esta operación nos dirige a las definiciones que serán el fundamento para la implantación del Modelo de Gestión Administrativa.

### **• Definición de Modelo de Negocio**

Conforma el conjunto de prestaciones que se proporcionan en las municipalidades u otras entidades para la interacción de ellos mismos.

### **• Definición de Ajustes Funcionales**

Cambios imprescindibles para la implantación de una estructura funcional más apropiado a la prestación y que emplee de forma más eficiente los recursos aptos.

### **• Definición de Herramientas de Gestión**

Admite dar cobertura a las informaciones demandadas para la prestación de los servicios, incluidos al diseño de negocio. Proveen los métodos más eficientes para el desempeño de las actividades.

## **3) Clasificación de la gestión administrativa**

### ***2.2.1.1 Planificación.***

La planificación es una operación metódica para la toma de decisiones, que facilita fijar metas y el modo de lograrlos, impartiendo recursos limitados de toda índole entre fines diversos, reduciendo precios y acrecentando beneficios. (Castellano Bohórquez, 1995).

- **Presupuesto institucional de apertura y elaborado:** La política fiscal de un gobierno se remite al patrón de las decisiones de desembolsos, tributos e hipotecas del sector público. (Escobar, 2013).
- **Planificación del instrumento:** Se reconocen las metas, estrategias, propósitos y se organizan las inversiones en el corto, mediano y largo plazo que posibiliten resolver total o parcialmente los inconvenientes de la empresa territorial.
- **Programación de abastecimiento:** Apoyo táctico para lograr los objetivos contemplados en la planificación presupuestaria con el objeto de atender con capacidad y efectividad.

#### ***2.2.1.2 Organización.***

Formaciones sociales complejas y plurales, compuestas por personas y grupos, con restricciones relativamente estables y reconocibles, que forman un sistema de funciones, coordinado a través de un sistema de autoridad y de dialogo, estructurado por un sistema de motivos repartidos en orden a la incorporación del sistema y a la realización de propósitos y fines.

Estos objetivos, o la forma de obtenerlos, no siempre son aprobados por todos sus integrantes, por lo que tiene que ser negociados o establecidos, lo que concede entender las corporaciones como concentraciones de poder en lucha, en ocasiones por el cómo alcanzar los propósitos y algunas veces por la determinación de los propósitos

mismos. De periodo relativamente invariable y constantes, estas formaciones sociales se encuentran inmersas en un contexto con el que sostienen mutuas interacciones de influencia. (Quijano de Arana, 1993).

**Reglamento:** Reglas o mandatos emitidos por la autoridad competente para el cumplimiento de una ley, para la marcha de una empresa, de prestación o de cualquier actividad.

- **Plan anual de contrataciones:** Es una herramienta de gestión, imprescindible para que la organización pueda emplear medios, obras y servicios, a lo largo del año fiscal, dirigidos al cumplimiento de los objetivos y fines contenidos en su Plan Operativo. Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. Aprobado mediante Decreto Supremo N° 082-2019-EF y publicado en el Diario Oficial El Peruano el 13 de marzo de 2019. Fe de erratas.
- **Normas y reglamentos:** Las leyes son preceptos oficializados, fijados y aplicados por el gobierno. Privan, obligan o ajustan ciertos comportamientos o actos.
- **Adquisiciones:** Es la operación general de adquisición de bienes, trabajos civiles y prestaciones que abarca todas las funciones.

### ***2.2.1.3 Dirección.***

La dirección es un factor del proceso administrativo que tiene como objetivo organizar los aspectos humanos de las entidades, consiste que un encargado con grado de autoridad suscite liderazgo, así como incentivación, comunicación, transformación organizacional, personalizada y creatividad. (Ruiz Gomez, 2012).

- **Órdenes de compra efectuadas:** Es una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio convenido
- **Órdenes de compra autorizadas:** Es un documento que emite el comprador para pedir mercaderías al vendedor; indica cantidad, detalle, precio y condiciones de pago, entre otras cosas.
- **Registro de inventarios:** Es un registro auxiliar de carácter tributario, cuyo objeto es llevar el control de las existencias.

#### **2.2.1.4 Control.**

El Control es un proceso efectuado por la dirección y el resto de los miembros de una empresa, creado con el propósito de proporcionar un grado de garantía razonable.

Del mismo modo, es el “Proceso creado, instaurado y mantenido por los encargados del gobierno de la empresa, la dirección y otros miembros, con el objeto de proporcionar una garantía razonable sobre la realización de los propósitos de la empresa relativos a la confiabilidad de la rendición financiera, la efectividad y eficiencia de los procesos, así como sobre el desempeño de las estipulaciones legales y normativas impuesta. La palabra “controles” se remite a cualquier tema referente a uno o más factores del control interno.” (De Prado, 2018).

- **Clasificación de adquisiciones:** Consiste en clasificar una vez realizado la adquisición de materiales, entre otros para luego ser utilizados.
- **Control:** Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recurso.

### 2.3 Marco conceptual

- ✓ **Gestión:** Según Vilcarromero, (2015, pág. 14) argumenta que “La gestión es el acto de controlar y atender una tarea profesional previsto a fijar los propósitos y medios para su ejecución, a especificar la organización de sistemas, con la intención de desarrollar la táctica de la realización y llevar a cabo la gestión del personal”.
- ✓ **Administrativa:** “Es el grupo de medios y aquellos que controlan una entidad privada u entidad pública”.
- ✓ **Control:** Según Soto, (2016, pág. 5) define que “Es el encargado de supervisar como se ha ejecutado, que se ejecutó, como se ejerció, y finalmente evaluar los estudios”.
- ✓ **Control interno:** Según la OLACEFS, (2015, pág. 19) refiere que “Es una operación constante, realizado en todos los niveles organizativos, es decir un medio para alcanzar un propósito, en misión de todos los miembros de la entidad”.
- ✓ **Municipalidad:** Es una entidad estatal que conlleva el deber de gobernar una ciudad o una población; está comprendida por un alcalde o intendente y diversos consejeros que se ocupa de administrar y gobernar un municipio.
- ✓ **Ambiente de control:** Según la OLACEFS, (2015, pág. 19) declara que “Es el fundamento de la estructura de control interno y la que suministra rigor a la estructura. En él se sostienen los elementos restantes y resulta esencial para precisar las bases de un control interno funcional y efectivo”.
- ✓ **Evaluación de riesgos:** Según la OLACEFS, (2015, pág. 19) expresa que “Es la localización y la evaluación de los peligros pertinentes para el logro de los propósitos y es útil para precisar cómo deben ser gestionados”.



- ✓ **Riesgos:** Es la posibilidad de que los flujos de una empresa sean insuficientes para suplir los costes de una labor.
- ✓ **Información:** Según la OLACEFS, (2015, pág. 20) considera que “Es el componente que identifica, recopila y propaga los datos apropiados en periodo y modo que conceda a cada trabajador cumplir con sus obligaciones a cargo.
- ✓ **Comunicación:** Según la OLACEFS, (2015, pág. 20) refiere que “Es la que corre por diferentes direcciones mediante todos los contextos de la entidad, tanto de modo decreciente como creciente.
- ✓ **Supervisión:** Según la OLACEFS, (2015, pág. 20) alega que “Es el sistema del control interno, en otras palabras, una operación que verifica la vigencia del procedimiento durante todo el tiempo”.
- ✓ **Seguimiento** Según la OLACEFS, (2015, pág. 20) sostiene que “Es el cumplimiento a través de labores de fiscalización constante, pruebas periódicas o una fusión de ambas”.
- ✓ **Planificación:** Según Soto, (2016, pág. 4) alude que “Es la ejecución de planes, programación de actividades, procesos, presupuestos, etc. en la empresa y así desempeñarlas”.
- ✓ **Organización:** Según Soto, (2016, pág. 4) explica que “Se trata de cómo se va realizar las actividades para alcanzar los objetivos, para lo cual se puede contar con diagramas, separación de tareas, etc.”.
- ✓ **Dirección:** Según soto, (2016, pág. 5) señala que “Asume la responsabilidad de ver que se ejecuten las actividades y para lo cual cuenta con el control, comunicación, motivación, y liderazgo”.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de la investigación**

Al respecto, Hernández, Fernández y Baptista, (2014, p. 152) sostienen que la investigación no experimental “Podría describirse como la investigación que se desempeña sin manipular deliberadamente variables. En otras palabras, se trata de indagaciones en los que no se cambia de forma intencional, las variables independientes para ver su repercusión sobre otras variables. Lo que se realiza en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después estudiarlos”.

Para el caso específico de este trabajo de investigación corresponde al diseño de investigación no experimental.

##### **3.1.1 Tipo de investigación.**

El enfoque de esta investigación es de tipo cuantitativo. Cáceres, (1996) la Investigación Cuantitativa, se enfoca esencialmente en los aspectos observables y susceptibles de cuantificación de los fenómenos educativos, emplea la metodología empírico-analítica y se asiste de pruebas estadísticas para el estudio de datos.

##### **3.1.2 Nivel de la investigación.**

Según el autor Fidias G. Arias, (2012) describe que: La investigación descriptiva comprende en la caracterización de un suceso, fenómeno, persona o grupo, con el propósito de establecer su sistema o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (pag.24).

## Población y muestra

### 3.1.1 Población.

Según el autor Calzada, (2003) define la población como un conjunto infinito o finito, pero elevado de datos, que responde a una característica dada a combinación de característica.

En el presente trabajo de investigación, la población está conformada por 54 servidores públicos de la municipalidad provincial de san Antonio de Putina, periodo 2018.

***Cuadro 1 Servidores públicos de la municipalidad provincial de san Antonio de Putina***

N°	UNIDAD ORGANICA	TOTAL
1	Unidad de presupuesto	3
2	Unidad de programación e inversión	4
3	Sub gerencia de administración	5
4	Unidad de contabilidad	2
5	Unidad de tesorería	3
6	Unidad de recursos humanos	4
7	Unidad logística	7
8	División de maquinaria y equipo	10
9	División de actividades económicas y policía municipal	4
10	Oficina de control institucional	3
11	Secretaria general	5
12	Sub gerencia de infraestructura	4
	<b>TOTAL</b>	<b>54</b>

Fuente de elaboración propia

### 3.1.2 Muestra.

Según Hernández, (2003, pág. 175) señala que “La muestra fue en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población”.

Como el tamaño de la población es conocido, la muestra se trabajó con el personal de la Municipalidad Provincial San Antonio de Putina.

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

#### **Donde:**

$n$  : Es el tamaño de la muestra

$N$  : Es el tamaño de la población.

$Z$  : Es el nivel de confianza (1.96), es decir, 95% de confianza)

$e$  : Es la precisión o el error (5% de error)

$p$  : Probabilidad de éxito (0.5)

$q$  : Probabilidad de fracaso (0.5)

#### **Cálculo de la muestra:**

$N = 54$

$Z = 1,96$  (95% de confianza)

$e = 0,05$  (05% de error)

$p = 0.5$

$q = 0.5$

**Reemplazamos los valores:**

$$n = \frac{54(1.96)^2 \times (0.50) \times (0.50)}{(0.05)^2 \times (54 - 1) + (1.96)^2 \times (0.50) \times (0.50)}$$

$$n = 48$$

La forma del cálculo de la muestra es de 48 trabajadores de la municipalidad

### **3.2 Definición y operacionalización de variables**

#### **3.3.1 Variable independiente control interno según COSO.**

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

### 3.3.2 Cuadro de operacionalización de variables.

**Cuadro 2: Operacionalización de variables**

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de valoración	Índice
<b>Variable independiente</b>  <b>Control interno</b>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Integridad y valores éticos</li> <li>✓ Estructura organizativa-organigrama</li> <li>✓ Asignación de autoridad y responsabilidad</li> </ul>	Si A veces No	3 2 1
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Misión, objetivos y políticas</li> <li>✓ Objetivos a nivel de proceso o actividad</li> <li>✓ Identificación de riesgos</li> <li>✓ Estimación de riesgos</li> </ul>		
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Identificación de procedimientos de control</li> <li>✓ Registro adecuado de las transacciones</li> <li>✓ Manual de procedimientos</li> </ul>		
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Información y responsabilidad</li> <li>✓ Sistemas de información</li> <li>✓ Canales de comunicación</li> </ul>		
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Evaluación del sistema de control interno</li> <li>✓ Deficiencias detectadas</li> </ul>		
	<b>Gestión administrativa</b>	Planificación		
	Organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Reglamento</li> <li>✓ Plan anual de contrataciones</li> <li>✓ Normas y reglamentos</li> <li>✓ Adquisiciones</li> </ul>		
	Dirección	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Órdenes de compra efectuadas</li> <li>✓ Órdenes de compra autorizadas</li> <li>✓ Registro de inventarios</li> </ul>		
	Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Clasificación de adquisiciones</li> <li>✓ Control</li> </ul>		

Fuente de elaboración propia

### 3.3 Técnica e instrumento de recolección de datos

La recolección de datos en toda investigación requiere el uso de técnicas e instrumentos como medios operativos para lograr el cometido.

#### 3.4.1 Técnica.

Viene a ser una serie de instrumentos que utiliza el investigador con el propósito de obtener, procesar, conservar y comunicar los datos que favorecerán para medir los indicadores las dimensiones, las variables y de este modo contrastar la verdad y falsedad de la hipótesis.

- ✓ **Encuesta:** Treball de Recerca, (2008) “La encuesta es uno de los métodos de investigación social más emitidos, que se fundamenta en las declaraciones verbales o escritas de una muestra de la población con el propósito de recabar información. Se puede basar en aspectos objetivos (hechos, hábitos, de conducta, características personales) o subjetivos (opiniones o actitudes)”.

#### 3.4.2 Instrumento.

Por su parte, Rodríguez citado por Duarte y Parra, (2012, p. 45) señala que los instrumentos “Son aquellos medios impresos, dispositivos o herramientas que se utilizan para registrar las observaciones o las entrevistas”.

- ✓ **Cuestionario:** El cuestionario según García, (2004, p. 91) “Es un sistema de preguntas racionales, organizada de manera coherente, tanto de la perspectiva lógica como psicológico, manifestadas en un lenguaje simple y entendible, que habitualmente responde por redacción la persona interrogada, sin que sea requerida la intervención de un encuestador”.

### **3.4 Plan de análisis**

- Para cumplir con el objetivo 1 se utilizó la información de los antecedentes referentes al tema.
  
- Para cumplir con el objetivo 2-4 se utilizará un cuestionario, el mismo que será aplicado a la Municipalidad provincial San Antonio de Putina, para conocer actualmente como es el control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad.



### 3.5 Matriz de consistencia

Cuadro 3 “Caracterización del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2018”.

Título	Problema	Objetivos	Variables y dimensiones	Metodología, técnicas de la investigación	Población y muestra
“Caracterización del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2018”.	<b>Problema general</b> <b>PG.</b> ¿Cómo es la caracterización del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina periodo, 2018?	<b>Objetivo general</b> <b>OG.</b> Describir la caracterización del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2018  <b>Objetivos específicos</b> <b>OE 1.</b> Describir el ambiente de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2018 <b>OE 2.</b> Conocer la evaluación de riesgos del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2018 <b>OE 3.</b> Identificar las actividades de control en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2018 <b>OE 4.</b> Conocer la información y comunicación del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2018 <b>OE 5.</b> Verificar la supervisión del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2018	<b>Variable Independiente</b> Control interno  <b>Dimensiones</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Supervisión</li> </ul> <b>Variable Dependiente</b> Gestión administrativa  <b>Dimensiones</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación</li> <li>• Organización</li> <li>• Dirección</li> <li>• Control</li> </ul>	<b>Tipo investigación</b> Cuantitativa.  <b>Diseño de investigación</b> No experimental  <b>Nivel de investigación</b> Descriptivo  <b>Técnicas</b> Encuesta  <b>Instrumentos</b> Cuestionario de encuesta.	<b>Población</b> 54 servidores públicos de la municipalidad provincial de san Antonio de Putina  <b>Muestra</b> 48 servidores públicos

Fuente de elaboración propia

### **3.6 Principios éticos**

La investigación ha sido formulada teniendo en cuenta las normas que se establecieron para las municipalidades del Perú caso, con el objetivo de proponer una mejora para el control interno a la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina.

Puesto que se basó en la prioridad sobre los resultados obtenidos como también está basado en el código ético de tal manera se da a conocer los principios éticos: objetividad, competencia profesional, integridad, objetividad. Cumpliendo las leyes y reglamentos.

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados

#### 4.1.1 Respecto al objetivo general.

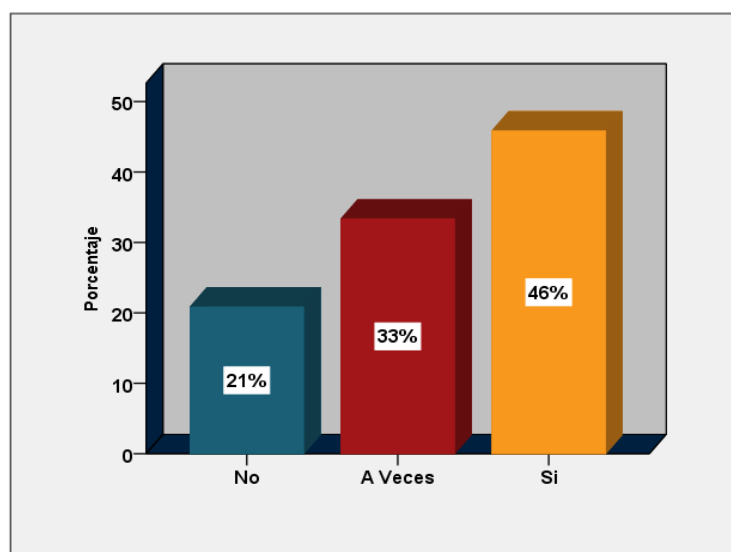
Describir la caracterización del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2018.

**Tabla 1** *Control interno en la gestión administrativa*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	10	21	21
A Veces	16	33	33
Si	22	46	46
Total	48	100	100

*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad.

**Gráfico 1.** *Control interno en la gestión administrativa*



*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad.

**Interpretación:** De la tabla 1; se describe el control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad, donde 48 trabajadores encuestados, que representan el 100 %, los 10 trabajadores encuestados con el 21 % respondieron No cuentan, mientras que 16 trabajadores con el 33 % respondieron A veces y 22 trabajadores con un 46 % contestaron Si, tienen un adecuado control interno en la gestión administrativa de la municipalidad en vista de que el control interno es una operación efectuada por la dirección y todo el personal de una entidad.

#### 4.1.2 Respetto al objetivo específico 1.

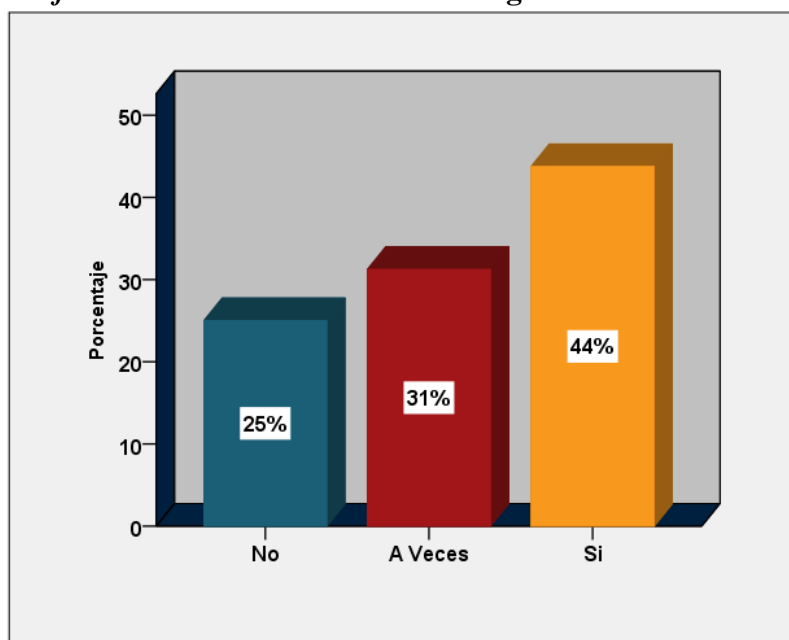
Describir el ambiente de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2018.

**Tabla 2 Ambiente de control en la gestión administrativa**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	12	25	25
A Veces	15	31	31
Si	21	44	44
Total	48	100	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 2. Ambiente de control en la gestión administrativa**



**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

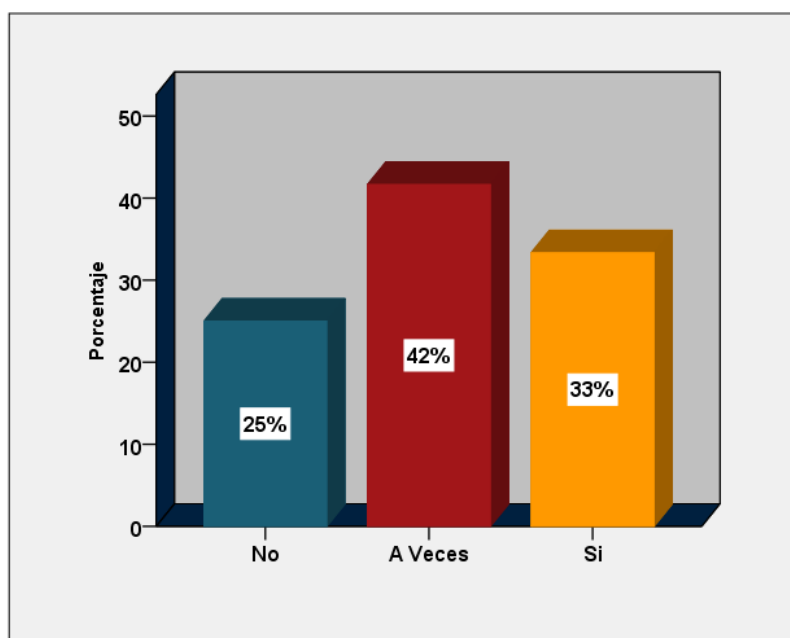
**Interpretación:** De la tabla 2; se desprende, donde 48 trabajadores encuestados, 12 trabajadores con el 25 % respondieron No, por otro lado 15 trabajadores con el 31 % respondieron A veces y 21 trabajadores con un 44 % contestaron Si, tienen un ambiente de control en la gestión administrativa ya que consiste en que el ambiente de control se comprende como el contexto institucional beneficioso al ejercicio de valores, actitudes y leyes apropiadas para el desempeño de los trabajadores de la municipalidad.

**Tabla 3** *¿La alta dirección de la Municipalidad comparte integridad y valores éticos para una mejor gestión administrativa?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	12	25	25
A Veces	20	42	42
Si	16	33	33
Total	48	100	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 3.** *¿La alta dirección de la Municipalidad comparte integridad y valores éticos para una mejor gestión administrativa?*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

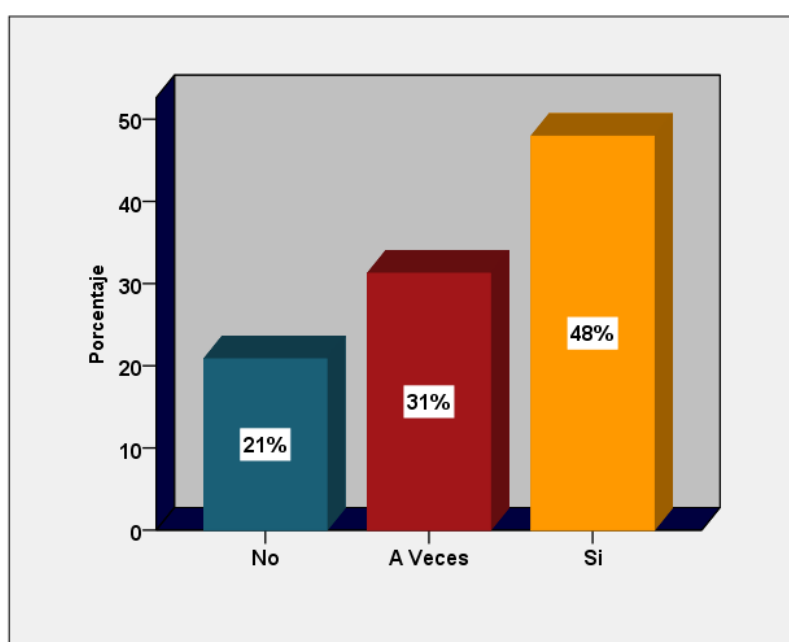
**Interpretación:** De la tabla 3; se analiza de los 48 trabajadores encuestados que representan el 100 % 12 trabajadores encuestados el 25 % opinan No, mientras que 20 trabajadores con el 42 % comentan A veces y 16 trabajadores con el 33 % opinan Si la alta dirección de la Municipalidad comparte integridad y valores éticos para una mejor gestión administrativa.

**Tabla 4** ¿Cuentan con una estructura organizativa para el desarrollo de las actividades?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	10	21	21
A Veces	15	31	31
Si	23	48	48
Total	48	100	100

*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 4.** ¿Cuentan con una estructura organizativa para el desarrollo de las actividades?



*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

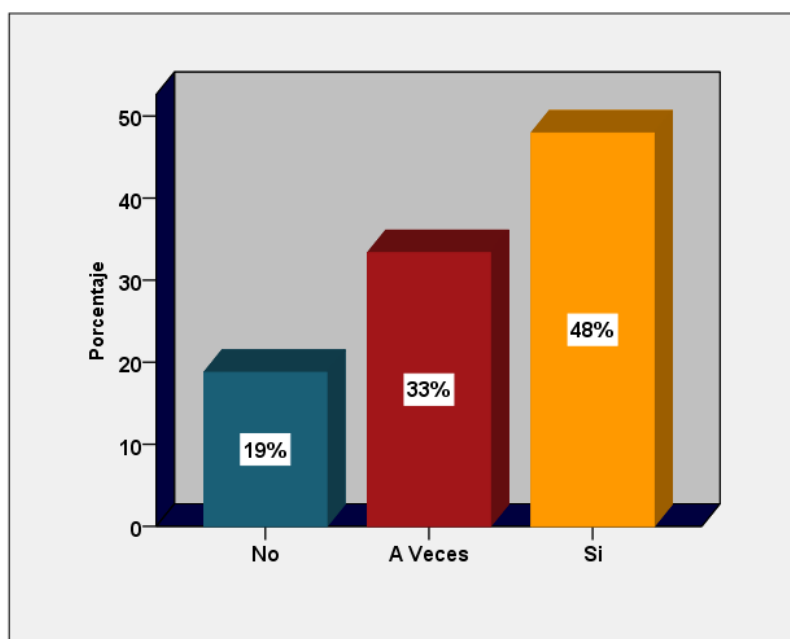
**Interpretación:** De la tabla 4; se calcula de los 48 trabajadores encuestados, 10 trabajadores encuestados que representan el 21 % opinan No, mientras que 15 trabajadores con el 31 % opinan A veces y 23 trabajadores con el 48 % opinan Si cuentan con una estructura organizativa para el desarrollo de las actividades dentro de la municipalidad provincial.

**Tabla 5** *¿La responsabilidad de la autoridad y del personal están claramente definidas sus funciones en el reglamento, manuales y otros documentos normativos que cuenta la entidad?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>
No	09	19	19
A Veces	16	33	33
Si	23	48	48
Total	48	100	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 5.** *¿La responsabilidad de la autoridad y del personal están claramente definidas sus funciones en el reglamento, manuales y otros documentos normativos que cuenta la entidad?*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

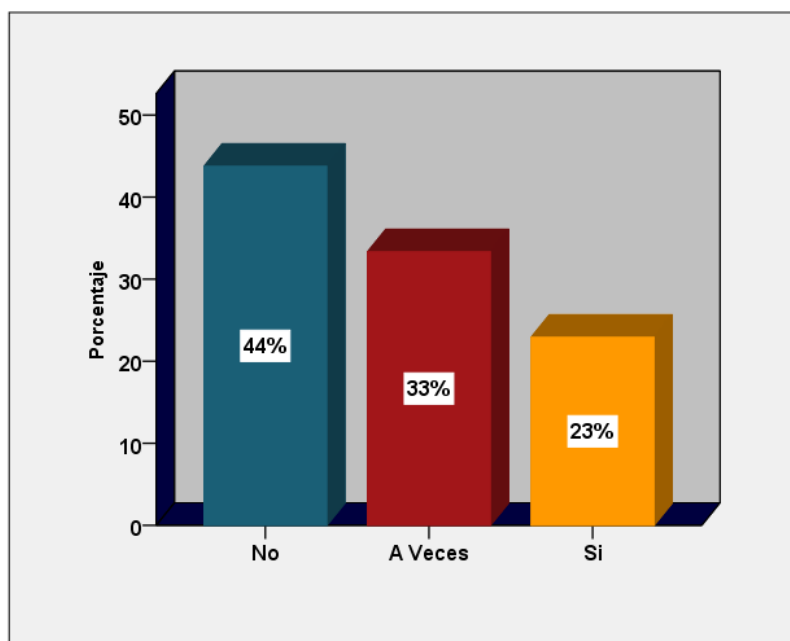
**Interpretación:** De la tabla 5; se demuestra que de los 48 trabajadores encuestados que representan el 100 % 09 trabajadores encuestados que representan el 19 % opinan No, mientras que 16 trabajadores con el 33 % opinan A veces y 23 trabajadores con el 48 % opinan Si la responsabilidad de la autoridad y del personal están claramente definidas sus funciones en el reglamento, manuales y otros documentos normativos que cuenta la entidad.

**Tabla 6** *¿Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad de personal necesario en número, capacidad y conocimiento para el adecuado desarrollo de sus actividades?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	21	44	44
A Veces	16	33	33
Si	11	23	23
Total	48	100	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 6.** *¿Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad de personal necesario en número, capacidad y conocimiento para el adecuado desarrollo de sus actividades?*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Interpretación:** De la tabla 6; se describe que de los 48 trabajadores encuestados que representan el 100 % 21 trabajadores encuestados que representa el 44 % opinan No, mientras que 16 trabajadores con el 33 % opinan A veces y 11 trabajadores con el 23 % opinan Si, las sub gerencias cuentan con la cantidad de personal necesario en número, capacidad y conocimiento para tener un adecuado desarrollo de sus actividades dentro de la municipalidad provincial.



#### 4.1.3 Respecto al objetivo específico 2.

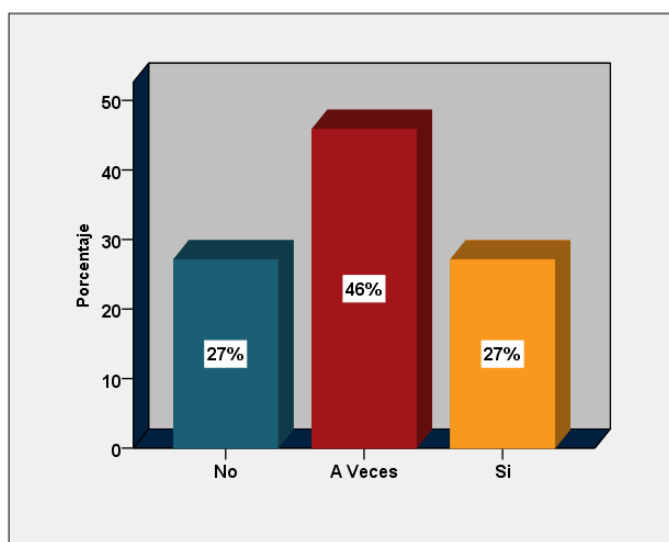
Conocer la evaluación de riesgos del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2018.

**Tabla 7** *Evaluación de riesgos del control interno en la gestión administrativa*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	13	27	27
A Veces	22	46	46
Si	13	27	27
Total	48	100	100

*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 7.** *Evaluación de riesgos del control interno en la gestión administrativa*



*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

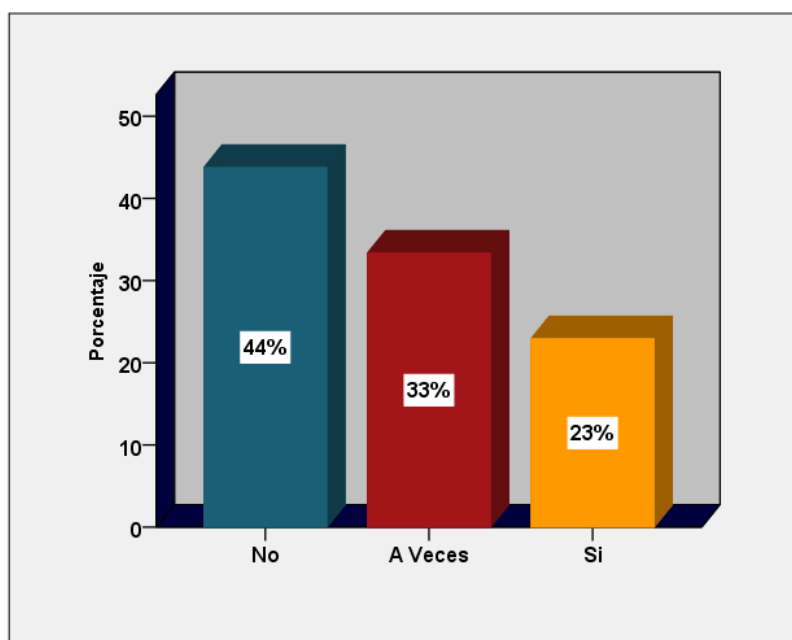
**Interpretación:** De la tabla 7; se muestra, donde 48 trabajadores encuestados, 13 trabajadores con el 27 % respondieron No, por otro lado 22 trabajadores con el 46 % respondieron A veces y 13 trabajadores con un 27 % contestaron Si, realizan una evaluación de riesgos de control interno en la gestión administrativa. La entidad debe reconocer, evaluar y administrar los elementos o acontecimientos que puedan incidir adversamente en el desempeño de la finalidad, metas, propósitos, actividades y procesos organizacionales.

**Tabla 8** *¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la alta dirección son difundidos a su personal?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	21	44	44
A Veces	16	33	33
Si	11	23	23
Total	48	100	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 8.** *¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la alta dirección son difundidos a su personal?*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

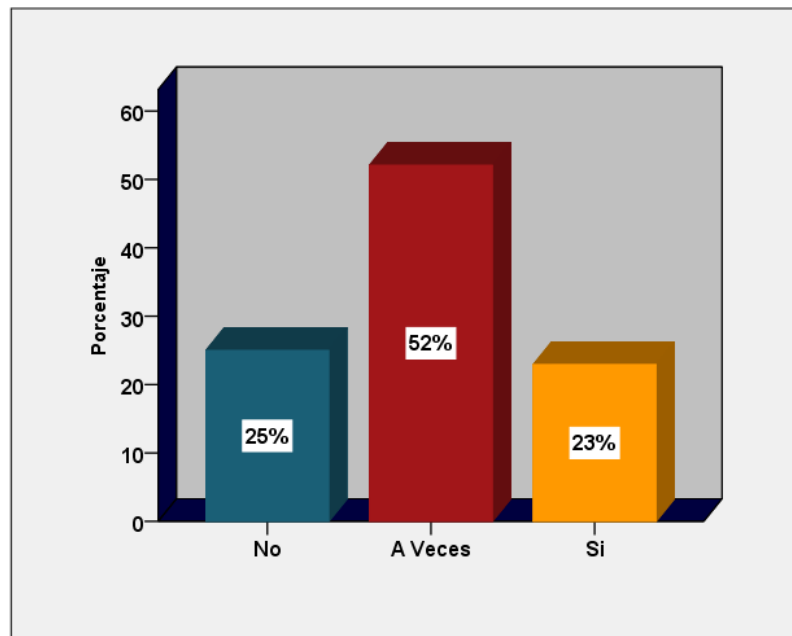
**Interpretación:** De la tabla 8; se diagnostica que de los 48 trabajadores encuestados que representan el 100 % 21 trabajadores encuestados que representan el 44 % opinaron No, mientras que 16 trabajadores con el 33 % opinaron A veces y 11 trabajadores con el 23 % opinaron Si los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de las sub gerencias que son difundidos al personal que trabaja dentro de la municipalidad.

**Tabla 9** ¿Se promueve una cultura de administración de riesgo a través de acciones de capacitación del personal responsable en la Gestión Administrativa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	12	25	25
A Veces	25	52	52
Si	11	23	23
Total	48	100	100

*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 9.** ¿Se promueve una cultura de administración de riesgo a través de acciones de capacitación del personal responsable en la Gestión Administrativa?



*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

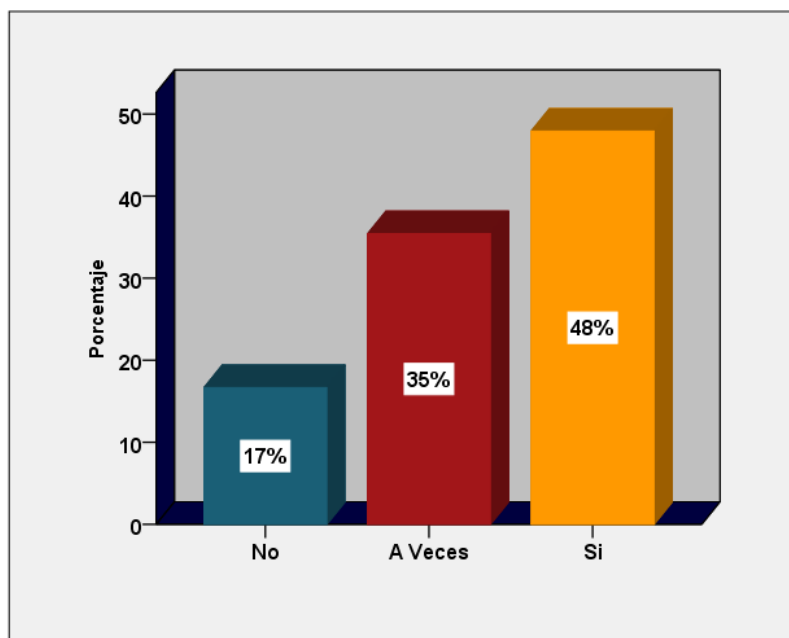
**Interpretación:** De la tabla 9; se describe que de los 48 trabajadores encuestados que representan el 100 % 12 trabajador encuestado representa el 25 % opinan No, mientras que 25 trabajadores con el 52 % opinan A veces y 11 trabajadores con el 23 % opinan Sí, se promueve una cultura de administración de riesgo a través de acciones de capacitación del personal en forma periódica el responsable en la Gestión Administrativa dentro de la municipalidad provincial.

**Tabla 10** ¿Identifican riesgos internos y/o externos que podrían afectar en la gestión administrativa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	08	17	17
A Veces	17	35	35
Si	23	48	48
Total	48	100	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 10.** ¿Identifican riesgos internos y/o externos que podrían afectar en la gestión administrativa?



**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

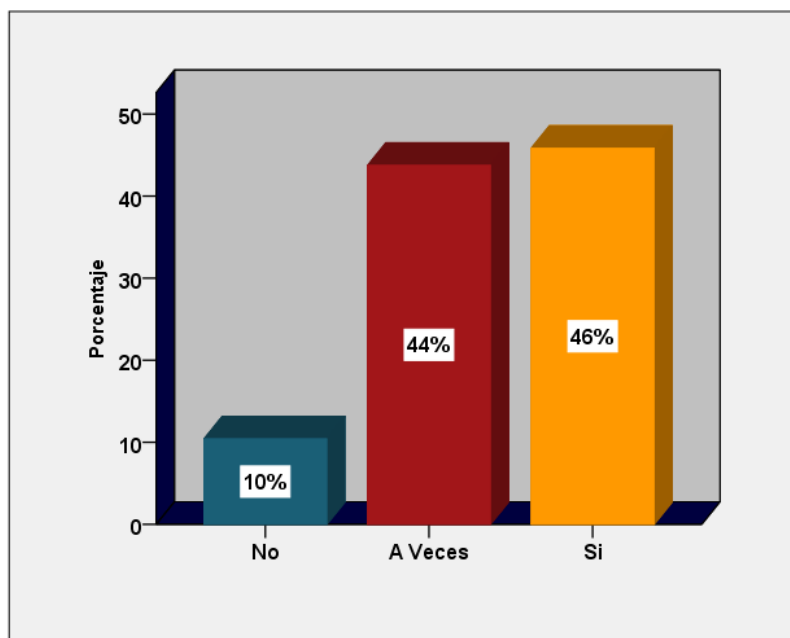
**Interpretación:** De la tabla 10; se evalúa que de los 48 trabajadores encuestados que representan el 100 % 08 trabajadores encuestados que representa el 17 % opinan No, mientras que 17 trabajadores con el 35 % comentan A veces y 23 trabajadores con el 48 % opinan Sí, identificando los riesgos internos y/o externos que podrían afectar en la gestión administrativa dentro de la municipalidad provincial.

**Tabla 11** ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos de la gestión Administrativa de la Municipalidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	06	10	10
A Veces	21	44	44
Si	21	46	46
Total	48	100	100

*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 11.** ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos de la gestión Administrativa de la Municipalidad?



*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Interpretación:** De la tabla 11; se fundamenta que de los 48 trabajadores encuestados que representan el 100 % 06 trabajadores encuestados que representa el 10 % opinan No, mientras que 21 trabajadores con el 44 % opinan A veces y 21 trabajadores con el 46 % opinan Si, que realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos de la gestión Administrativa de la Municipalidad.

#### 4.1.4 Respecto al objetivo específico 3.

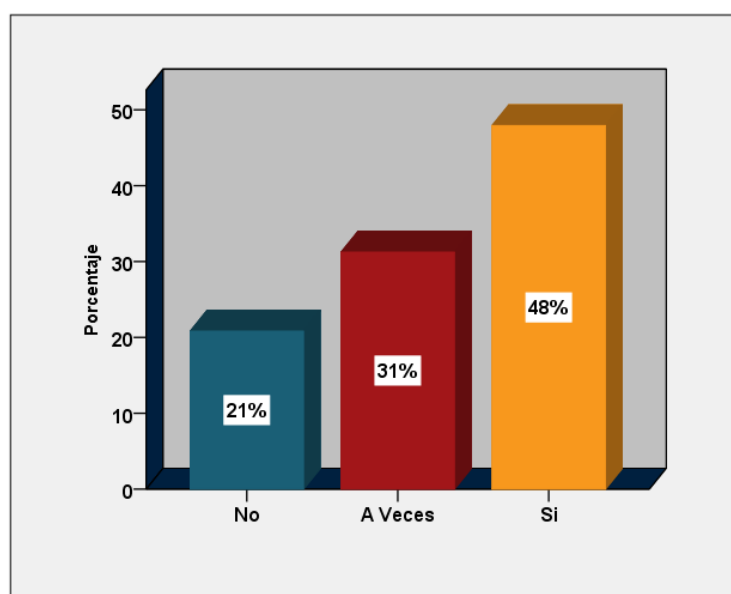
Identificar las actividades de control en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2018.

**Tabla 12 Actividades de control en la gestión administrativa**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	10	21	21
A Veces	15	31	31
Si	23	48	48
Total	48	100	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 12. Actividades de control en la gestión administrativa**



**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

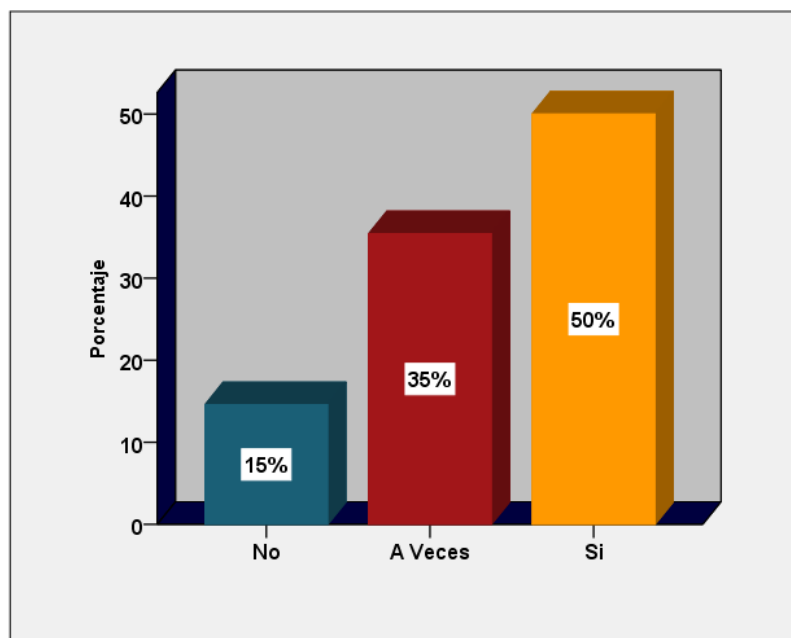
**Interpretación:** De la tabla 12; se describe, donde 48 trabajadores encuestados, 10 trabajadores con el 21 % de los encuestados respondieron No, asimismo 15 trabajadores con el 31 % respondieron A veces y 23 trabajadores con un 48 % contestaron Si, que evalúan sus actividades de control en la gestión administrativa. Las actividades de control se refieren a aquellas actividades que ejecutan la entidad y así hacer cumplir diariamente las actividades atribuidas para el logro de sus metas y objetivos.

**Tabla 13 ¿Cuentan con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	06	15	15
A Veces	18	35	35
Si	24	50	50
Total	48	100	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 13. ¿Cuentan con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?**



**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

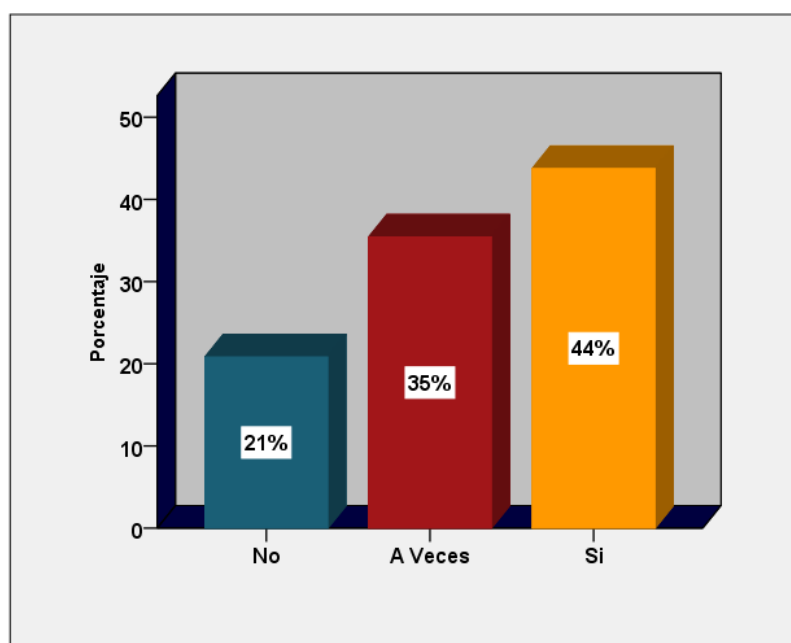
**Interpretación:** De la tabla 13; se muestra que de los 48 trabajadores encuestados que representan el 100 % 06 trabajadores encuestados que representa el 15 % opinan No, mientras que 18 trabajadores con el 35 % opinan A veces y 24 trabajadores con el 50 % opinan Sí, cuenta con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas que tienen programados dos a más durante el año por parte de las sub gerencias y el responsable del pliego.

**Tabla 14** ¿La gestión administrativa municipal, cumple con sus planes y programas aprobados por el concejo municipal?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	10	21	21
A Veces	17	35	35
Si	21	44	44
Total	48	100	100

*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 14.** ¿La gestión administrativa municipal, cumple con sus planes y programas aprobados por el concejo municipal?



*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Interpretación:** De la tabla 14; se describe que de los 48 trabajadores encuestados que representan el 100 % 10 trabajadores encuestados que representa el 21 % opinan No, mientras que 17 trabajadores con el 35 % opinan A veces y 21 trabajadores con el 44 % opinan Sí, la gestión administrativa municipal, cumple con sus planes y programas aprobados por el concejo municipal en las reuniones ordinarias y extraordinarias.

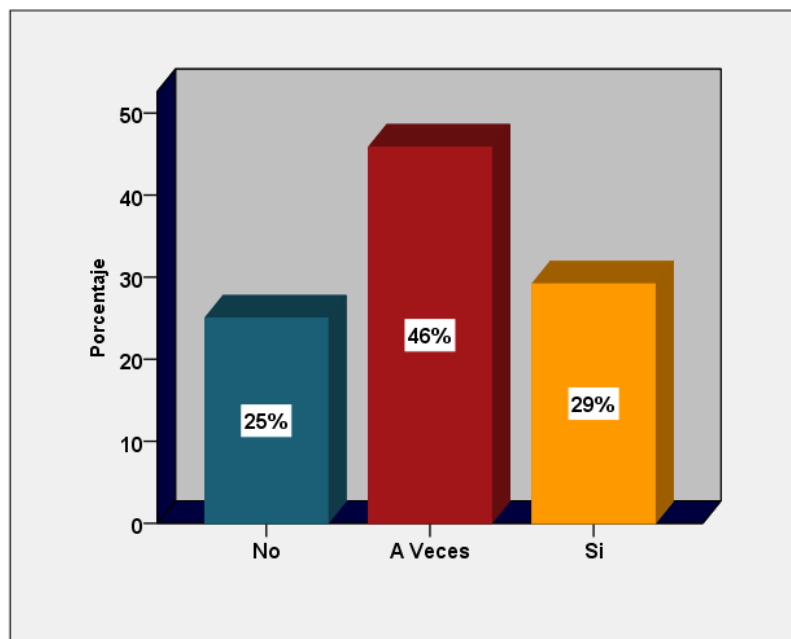


**Tabla 15** ¿Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo los registros adecuados sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas de la gestión administrativa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	12	25	25
A Veces	22	46	46
Si	14	29	29
Total	48	100	100

*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 15.** ¿Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo los registros adecuados sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas de la gestión administrativa?



*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Interpretación:** De la tabla 15; se califica que de los 48 trabajadores encuestados que representa el 100 % 12 trabajadores encuestados que representa el 25 % opinan No, mientras que 22 trabajadores con el 46 % opinan A veces y 14 trabajadores con el 29 % opinan Sí, las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo los registros adecuados sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas de la gestión administrativa dentro de la municipalidad.

#### 4.1.5. Respecto al objetivo específico 4.

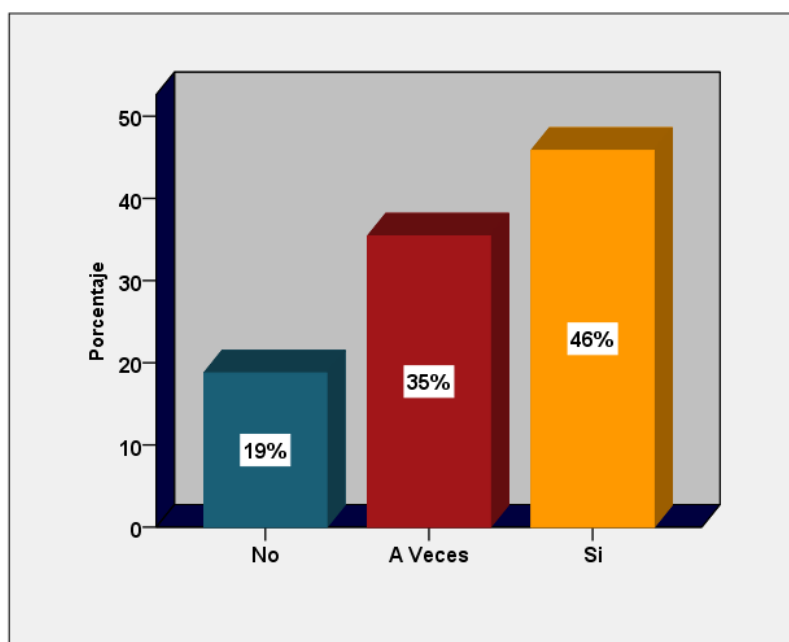
Conocer la información y comunicación del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2018.

**Tabla 16 Información y comunicación del control interno en la gestión administrativa**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	09	19	19
A Veces	19	35	35
Si	20	46	46
Total	48	100	100

*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 16. Información y comunicación del control interno en la gestión administrativa**



*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

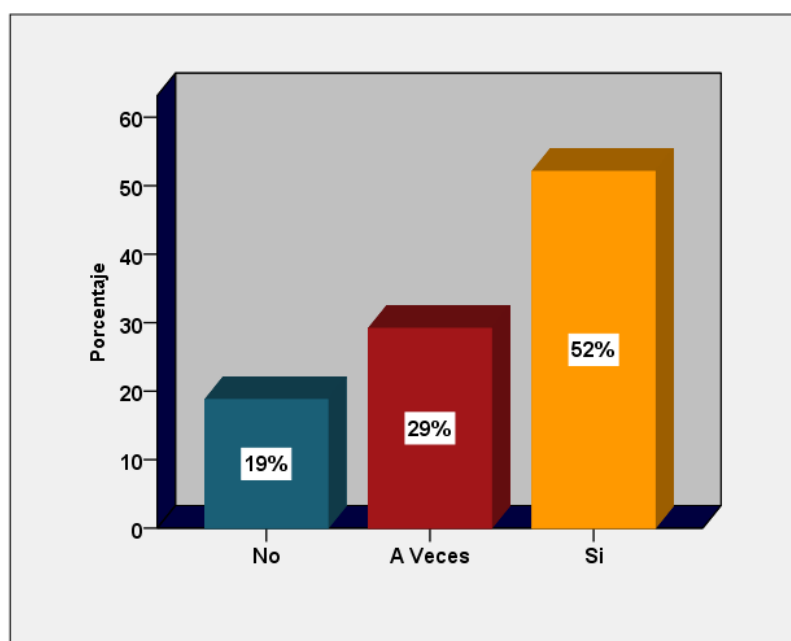
**Interpretación:** De la tabla 16; se expresa, donde 48 trabajadores encuestados que representa el 100 %, 09 trabajadores con el 19 % respondieron No, asimismo 19 trabajadores con el 35 % respondieron A veces y 20 trabajadores con un 46 % contestaron Si, dentro de la municipalidad brindan una adecuada información y comunicación con los trabajadores de la entidad.

**Tabla 17** ¿La información en las unidades orgánicas es seleccionada, organizada, evaluada y sintetizada de manera responsable para la toma de decisiones sobre la gestión administrativa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	09	19	19
A Veces	14	29	29
Si	25	52	52,
Total	48	100	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 17.** ¿La información en las unidades orgánicas es seleccionada, organizada, evaluada y sintetizada de manera responsable para la toma de decisiones sobre la gestión administrativa?



**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

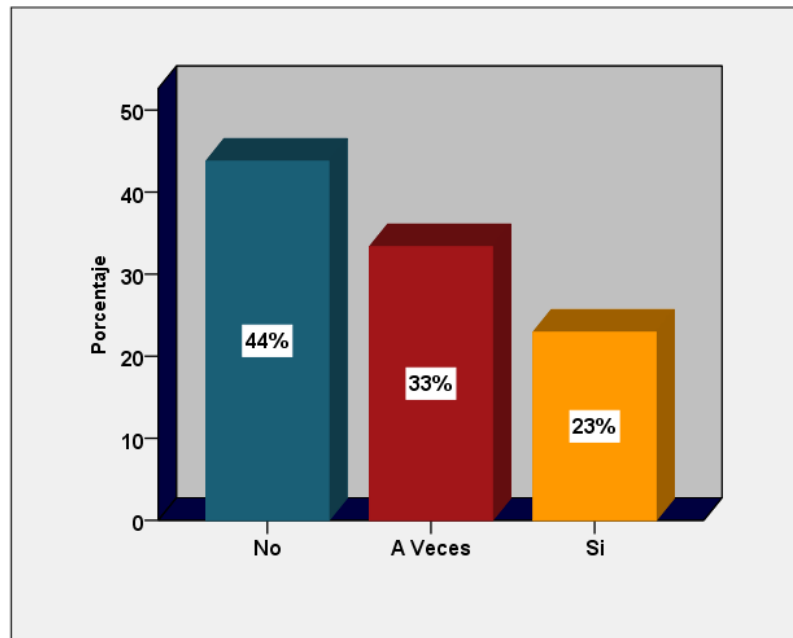
**Interpretación:** De la tabla 17; se demuestra que de los 48 trabajadores encuestados que representan el 100 % 09 trabajadores encuestados que representa el 19 % opinan No, mientras que 14 trabajadores con el 29 % opinan A veces y 25 trabajadores con el 52 % opinan Sí, la información en las unidades orgánicas es seleccionada, organizada, evaluada y sintetizada de manera responsable para la toma de decisiones sobre la gestión administrativa.

**Tabla 18** ¿Los sistemas de información que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	21	44	44
A Veces	16	33	33
Si	11	23	23
Total	48	100	100

*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 18.** ¿Los sistemas de información que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?



*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

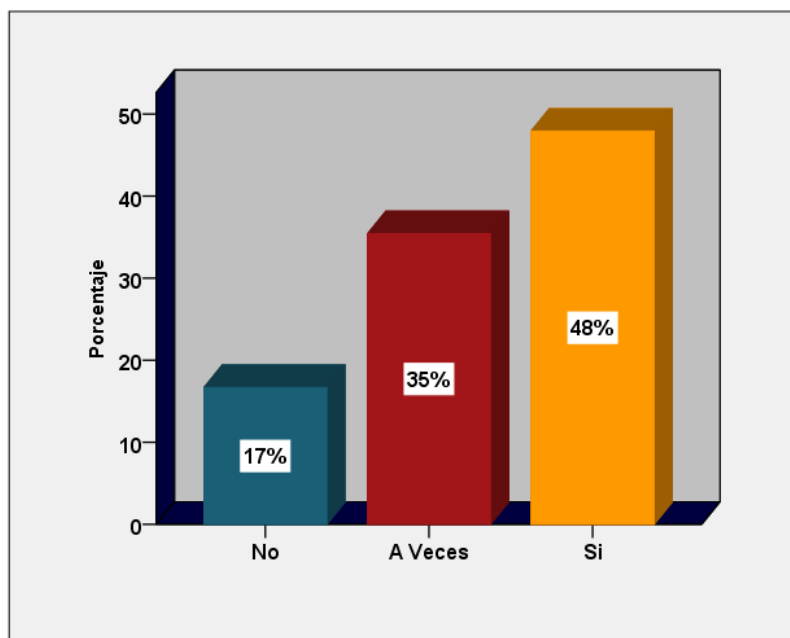
**Interpretación:** De la tabla 18; se explica que de los 48 trabajadores encuestados que representan el 100 % 21 trabajadores encuestados que representan el 44 % opinan No, mientras que 16 trabajadores con el 33 % opinan A veces y 11 trabajadores con el 23 % opinan Sí, los sistemas de información que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades dentro de la municipalidad provincial.

**Tabla 19** ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	08	17	17
A Veces	20	35	35
Si	20	48	48
Total	48	100	100

*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 19.** ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?



*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Interpretación:** De la tabla 19; se registra que de los 48 trabajadores encuestados que representan el 100 % 08 trabajadores encuestados que representa el 17 % opinan No, mientras que 20 trabajadores con el 35 % comentan A veces y 20 trabajadores con el 48 % opinan Sí, están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades que pueda suceder en las diferentes sub gerencias.

#### 4.1.6. Respecto al objetivo específico 5.

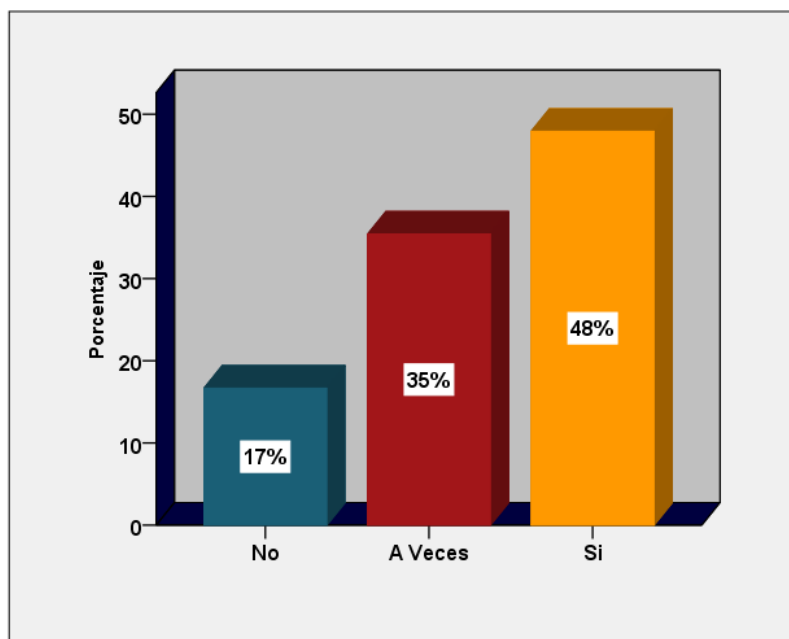
Verificar la supervisión del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2018.

**Tabla 20 Supervisión del control interno en la gestión administrativa**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	07	17	17
A Veces	19	35	35
Si	22	48	48
Total	48	100	100

*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 20. Supervisión del control interno en la gestión administrativa**



*Fuente:* Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

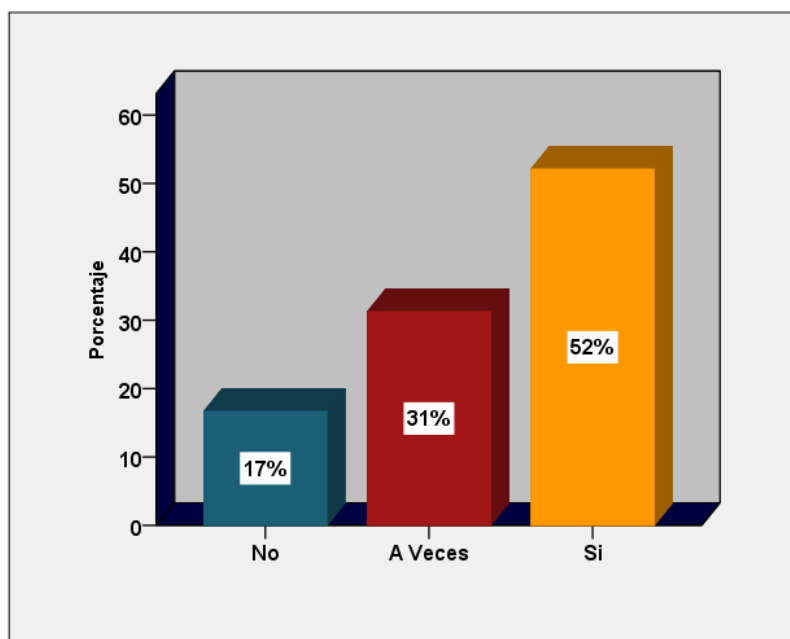
**Interpretación:** De la tabla 20; se muestra la supervisión del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, donde 48 trabajadores encuestados, 07 trabajadores con el 17 % de los encuestados respondieron No, por otro lado 19 trabajadores con el 35 % respondieron A veces y 22 trabajadores con un 48 % contestaron Si, realizan una supervisión del control interno en la gestión administrativa. Esto significa que deben de evaluar si los componentes del control interno están presentes en la institución.

**Tabla 21** ¿La institución realiza cada año una autoevaluación del sistema de control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	08	17	17
A Veces	15	31	31
Si	25	52	52
Total	48	100	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 21.** ¿La institución realiza cada año una autoevaluación del sistema de control interno?



**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

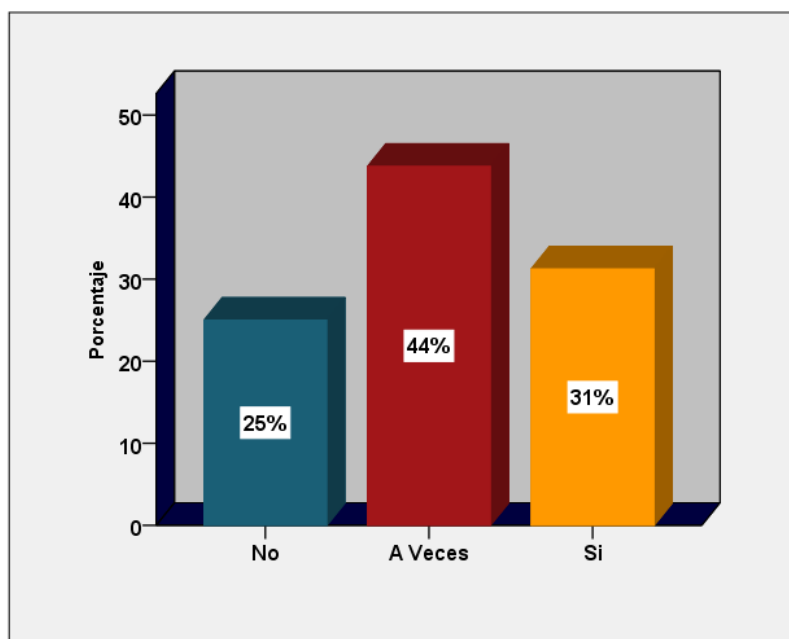
**Interpretación:** De la tabla 21; se evalúa que de los 48 trabajadores encuestados que representan el 100 % 08 trabajadores encuestados que representa el 17 % opinan No, mientras que 15 trabajadores con el 31 % opinan A veces y 25 trabajadores con el 52 % opinan Sí, la institución realiza cada año una autoevaluación del sistema de control interno de todo el personal que trabaja dentro de la municipalidad.

**Tabla 22** ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
No	12	25	25
A Veces	21	44	44
Si	15	31	31
Total	48	100	100

**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Gráfico 22.** ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?



**Fuente:** Encuesta aplicada a los servidores públicos de la municipalidad

**Interpretación:** De la tabla 22; se describe que de los 48 trabajadores encuestados que representan el 100 % 12 trabajadores encuestados que representan el 25 % opinan No, mientras que 21 trabajadores con el 44 % opinan A veces y 15 trabajadores con el 31 % comentan Sí, las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.



## **4.2 Análisis de resultados**

### **4.2.1 Respecto al objetivo general.**

Los resultados encontrados de la tabla 1; se describe el control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad, donde 22 trabajadores encuestados que representan el 46 % respondieron, si hay regularmente adecuado de control interno en la gestión administrativa, de acuerdo a COSO el control interno es una operación efectuada por la dirección y todo el personal de la municipalidad provincial, creado con el único propósito de dotar un grado de confianza razonable con referencia al cumplimiento de las metas y objetivos.

### **4.2.2 Respecto al objetivo específico 1.**

De la tabla 2; se conoce el ambiente de control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad, donde 21 trabajadores que representan el 44 % respondieron que si hay un adecuado ambiente de control interno en la gestión administrativa en vista de acuerdo al COSO (2007, pág. 13) comenta el ambiente o entorno de control es la base de la pirámide de control interno, aportando disciplina a la estructura. En donde se apoyarán los componentes restantes, por lo que será fundamental para solidificar los cimientos de una eficaz y eficiente sistema de control interno.

### **4.2.3 Respecto al objetivo específico 2.**

Los resultados encontrados de la tabla 7; se muestra la evaluación de riesgos del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad, 22 trabajadores encuestados con el 46 % respondieron si se ejecuta una evaluación de riesgos en la gestión administrativa. Según Informe COSO (2007, pág. 19) menciona que cada unidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación

del riesgo es la identificación de los objetivos de los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí. Asimismo, la evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados.

#### **4.2.4 Respecto al objetivo específico 3.**

Los resultados encontrados de la tabla 12; se describe que 24 trabajadores que representan el 48 % los trabajadores respondieron si hay actividades de control interno en la gestión administrativa, en vista de que Según el Informe COSO (2007, pág. 24) argumenta que las actividades de control son las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la Dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella. En cuanto a las actividades de los resultados obtenidos se encuentra en un estándar regular y eso puede repercutir en la municipalidad.

#### **4.2.5 Respecto al objetivo específico 4.**

Los resultados encontrados de la tabla 16; se expresa de los 48 encuestados 20 trabajadores que representan el 46 % los trabajadores respondieron si brindan una adecuada información y comunicación del control interno en la gestión administrativa. Según Informe COSO (2007, pág. 32) se deduce que hay que identificar, recopilar y comunicar la información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario, cada trabajador en las diferentes sub gerencias con mucha responsabilidad. Corroborando con los resultados podemos decir que la información y la comunicación es muy regular que puede afectar a los trabajadores para cumplir con sus funciones.

#### **4.2.6 Respecto al objetivo específico 5.**

Los resultados encontrados de la tabla 20; se muestra que 22 trabajadores que representan el 48 % respondieron si realizan una supervisión del control interno en la gestión administrativa. Según Informe COSO (2007, pág. 36) expresa que los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema de control interno a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. Por lo cual se puede deducir cuando más se capacite constantemente a los trabajadores la supervisión habrá mejorado teniendo buenos resultados en el futuro.

## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1 Conclusiones**

#### **5.1.1 Respecto al objetivo general.**

Se concluye que un 46 % de los trabajadores encuestados informaron si hay regularmente adecuada control interno en la gestión administrativa, lo cual indica que el control interno es regularmente adecuado en la nueva gestión de la municipalidad provincial de San Antonio de Putina.

#### **5.1.2 Respecto al objetivo específico 1.**

Con los resultados obtenidos un 44 % de los trabajadores encuestados opinaron si hay un ambiente de control interno en la gestión administrativa y este resultado nos muestra que el ambiente de control está en un estándar medio, que el futuro se puede mejorar en beneficio de los trabajadores de la municipalidad provincial.

#### **5.1.3 Respecto al objetivo específico 2.**

De los resultados tenemos un 46 % de los trabajadores encuestados opinaron a veces existe una evaluación de riesgos, este resultado nos dice que la evaluación de riesgos es regularmente adecuada en la gestión administrativa de la municipalidad.

#### **5.1.4 Respecto al objetivo específico 3.**

En cuanto a las actividades de control interno el 48 % de los trabajadores respondieron si se realiza las actividades de control, este resultado nos muestra que es regular las actividades de control que se refiere a las actividades que diariamente ejecuta la entidad para el logro de sus metas y objetivos en la gestión administrativa de la municipalidad provincial.

#### **5.1.5 Respecto al objetivo específico 4.**

La opinión de los trabajadores con un 46 % de los trabajadores encuestados mencionaron si es regularmente adecuado la información y comunicación del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad provincial.

#### **5.1.6 Respecto al objetivo específico 5.**

En base a la supervisión un 48 % de los trabajadores encuestados dan una opinión si se realiza una supervisión del control interno en la forma regular que deben evaluar periódicamente para mejorar el control interno en la gestión administrativa de la municipalidad provincial.

## **5.2 Recomendaciones**

### **PRIMERO:**

Frente a la realidad encontrada en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, para poder mejorar el control interno en la gestión administrativa se recomienda realizar una evaluación a la situación actual del control interno respecto con sus cinco componentes y de esa manera poder encontrar los problemas más notorios y respecto a ello determinar procesos para prevenir los posibles riesgos del control interno en la gestión administrativa.

### **SEGUNDO:**

A los funcionarios de las diferentes sub gerencias y de las áreas que conforma dentro de la municipalidad se les recomienda mejorar y dar más atención a los usuarios sobre el ambiente de control interno, para poder desarrollar y mejorar sus funciones, sus habilidades, sus compromisos y valores de los trabajadores como servidores públicos y así poder lograr un mejor desempeño dentro de la municipalidad provincial.

### **TERCERO:**

La municipalidad debe de definir sus política y lineamientos para una buena evaluación de riesgos y estos deben de ser identificados y evaluados para poder darle solución, ante cualquier uso no autorizado o robo dentro de la entidad.

### **CUARTO:**

Las actividades de control deben de aplicarse cuidadosamente, hacer conocer a todos los trabajadores de todas las sub gerencias para que puedan cumplir con todas sus funciones aplicando el manual del control interno que tiene la municipalidad provincial.

## **QUINTO:**

La municipalidad debe de asignar un presupuesto para mejorar un sistema de información eficiente y útil que beneficien en la gestión administrativa, asimismo estos sistemas de información deben de ser garantizadas para tomar una buena decisión durante la presente gestión en la municipalidad provincial.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas

- Alvarez Alvarez, Y. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba-Ancash, 2017*. Ancash. Ancash: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.
- Aricoché Vásquez, G. (2017). *Gestión administrativa y control interno según personal de la gerencia de finanzas de la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016*. Universidad César Vallejo, Perú-Lima.
- Carrera Zambrano, T., & Vargas Ramos, E. (2014). *Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Caluma – Provincia Bolívar, periodo 2013*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador-Guayaquil.
- Castellano Bohórquez, H. (1995). *La planificación en la encrucijada*. Caracas, Venezuela: Cuadernos del CENDES.
- Centeno, F. (2018). *Caracterización del control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas con el modelo de Jornada Escolar Completa del ámbito de la UGEL San Antonio de Putina*. Putina: Uladech.
- Colque Alfaro, G. (2016). *Propuesta de diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014*. Universidad Nacional de San Agustín, Perú-Arequipa.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima, Lima, Perú: Biblioteca Nacional del Perú.
- Darío, H. C. (2008). *Principios de administración*. Medellín, Colombia: Fondo Editorial ITM. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=1Fp55-1oXv8C&printsec=frontcover&dq=principios+de+la+administracion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiTp-368vrgAhWyrVkKHYqmB5YQ6AEIOjAD#v=onepage&q=principios%20de%20a%20administracion&f=false>
- De Prado, E. (13 de Febrero de 2018). *Control interno y auditoría*. Obtenido de audalianexia.com: <https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>



- Escobar, Y. (2013). *Scribd*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/241213720/CONCEPTOS-PIA-PIM-pdf>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2003). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Huerta Torres, E. (2017). *El control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz – Ancash, 2017*. Universidad César Vallejo, Perú-Ancash.
- Informe COSO. (2007). *Normas Generales de Control Interno*. Uruguay: Dirección Nacional de Impresiones y Publicaciones Oficiales.
- La Contraloría General de la República . (2014). *Marco conceptual del control interno*. Perú-Lima.
- Ley N°28716. (2013). *Ley de control interno de las entidades del Estado*. Perú-Lima.
- MAMANI LOPEZ, R. (2018). *Evaluación de las actividades de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las unidades de gestión educativa local de la región Puno, periodos 2015-2016*. Puno, Puno. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7961/Mamani\\_Lopez\\_Rossi\\_Lucero.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7961/Mamani_Lopez_Rossi_Lucero.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Organización Latinoamericana - OLACEFS. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público*. Alemania: GIZ.
- Pampamallco Lopez, R. (2018). *Eficacia del control interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la municipalidad Provincial de San Román periodo 2016-2017*. Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Puno, Juliaca.
- Pari Arocutipa, Y. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades: Caso Municipalidad Distrital de Calana-Tacna, año 2017*. Tacna. Tacna: Unviversidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Poaquiza Sailema , A. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos*. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador-Ambato.
- Quijano de Arana, S. D. (1993). *La psicología social en las organizaciones: fundamentos* (1ra ed.). España: PPU, S.A. Obtenido de <https://www.agapea.com/libros/La-psicologia-social-en-las-organizaciones-fundamentos-9788447702374-i.htm>

- Ramírez Casco, A. d., Ramírez Garrido, R. G., & Calderón Moran, E. V. (Enero-Marzo de 2017). La gestión administrativa en el desarrollo empresarial. *Contribuciones a la Economía*. Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>
- Ruiz Gomez, P. G. (2012). *Dirección*. México: RED TERCER MILENIO S.C. Obtenido de [http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico\\_administrativo/Direccion.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Direccion.pdf)
- Santillana González, J. (2015). *Sistemas de control interno*. Atlixco - Estado de Puebla: Pearson.
- Solís Solís , E. (2014). *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo*. Universidad Tecnica de Ambato, Ecuador-Ambato.
- Soto, M. (2016). *El proceso administrativo*. Universidad Peruana Los Andes, Perú-Huancayo.
- Vila Vázquez, G., Álvarez Perez, D., & Castro Casal, C. (2015). *Analisis del engagement en el trabajo: Determinantes y consecuencias en las empresas españolas asociadas a redemprendia*. España: RedEmprendia.

## 6.2 Anexos

### Anexo 1 Instrumento de Investigación “Cuestionario de encuesta”



## UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

#### DEPARTAMENTO ACADÉMICO

#### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN – (DEMI)

Señor(a), el presente cuestionario de encuesta tiene como finalidad recabar información confidencial, donde la misma servirá para desarrollar el trabajo de investigación denominado “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ANTONIO DE PUTINA, PERIODO 2018”, la información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece anticipadamente.

Instrucciones: Marca con un aspa (X)

SI = 1

A veces = 2

No = 1

VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO		ITEM		
		Si	A veces	No
	<b>DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1	¿La alta dirección de la Municipalidad comparte integridad y valores éticos para una mejor gestión administrativa?			
2	¿Cuentan con una estructura organizativa para el desarrollo de las actividades?			

3	¿La responsabilidad de la autoridad y del personal están claramente definidas sus funciones en el reglamento, manuales y otros documentos normativos que cuenta la entidad?			
4	¿Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad de personal necesario en número, capacidad y conocimiento para el adecuado desarrollo de sus actividades?			
<b>DIMENSIÓN EVALUACION DE RIESGOS</b>				
5	¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la alta dirección son difundidos a su personal?			
6	¿Se promueve una cultura de administración de riesgo a través de acciones de capacitación del personal responsable en la Gestión Administrativa?			
7	¿Identifican riesgos internos y/o externos que podrían afectar en la gestión administrativa?			
8	¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos de la gestión Administrativa de la Municipalidad?			
<b>DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
9	¿Cuentan con procedimientos y lineamientos internos para la rendición de cuentas?			
10	¿La gestión administrativa municipal, cumple con sus planes y programas aprobados por el concejo municipal?			
11	¿Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo los registros adecuados sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas de la gestión administrativa?			
<b>DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
12	¿La información en las unidades orgánicas es seleccionada, organizada, evaluada y sintetizada de			

	manera responsable para la toma de decisiones sobre la gestión administrativa?			
13	¿Los sistemas de información que maneja la entidad son útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?			
14	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?			
<b>DIMENSIÓN SUPERVISIÓN</b>				
15	¿La institución realiza cada año una autoevaluación del sistema de control interno?			
16	¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?			

Con referencia del instrumento de investigación de (Alvarez Alvarez, 2017) con el título “El Control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba-Ancash, 2017 y (Pari Arocutipa, 2017)”.

Con el título “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades: Caso Municipalidad Distrital de Calana-Tacna, año 2017”.

## Anexo 2 Base de datos del instrumento aplicado

N°	Control interno en la gestión administrativa															
	P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08	P09	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16
1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1
2	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1
3	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	2	1	1	2	1	2
4	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	2	1	1	2	1	2
5	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	2	1	1	2	1	2
6	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	2	1	1	2	1	3
7	2	2	1	2	2	1	1	1	2	1	1	3	2	1	3	1
8	2	2	1	2	2	1	3	1	2	1	1	3	2	1	3	1
9	2	2	1	2	2	1	3	1	2	1	1	3	2	1	3	1
10	2	2	1	2	2	1	3	1	2	1	1	3	2	1	3	1
11	2	1	3	1	1	2	2	3	1	2	3	2	1	3	1	2
12	1	3	2	1	1	2	2	2	3	2	2	2	1	2	2	2
13	2	2	2	1	1	2	2	2	2	3	2	2	1	2	2	2
14	2	1	3	1	1	2	2	3	1	2	2	2	1	3	2	2
15	2	1	3	1	1	2	2	3	1	2	2	2	1	3	2	2
16	2	1	3	1	1	2	2	3	1	2	2	2	1	3	2	2
17	1	1	3	1	1	1	3	3	3	2	1	3	1	3	3	1
18	1	1	2	3	3	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	2
19	2	1	3	1	1	2	3	3	1	3	2	3	1	1	3	2
20	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2
21	2	1	2	1	1	2	3	2	3	3	2	3	1	2	3	2
22	2	1	3	1	1	2	3	3	1	2	2	3	1	3	3	2
23	3	3	3	1	1	1	3	3	2	2	1	3	1	3	3	1
24	1	3	2	3	3	2	2	2	3	2	2	2	3	1	1	2
25	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2
26	1	3	3	1	1	1	3	3	3	3	1	3	1	3	3	1
27	1	3	2	3	3	2	2	2	3	2	2	1	3	2	2	2
28	1	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	1	2	3	2	3
29	2	3	2	1	1	2	3	2	3	3	2	3	1	2	3	2
30	1	3	2	3	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2

31	1	3	2	3	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2
32	1	2	3	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3
33	2	3	2	1	1	2	3	2	3	3	2	3	1	2	3	3
34	3	3	3	1	1	2	3	3	2	3	2	3	1	3	3	2
35	3	3	3	1	1	3	1	2	3	3	3	3	1	2	3	3
36	3	3	1	2	2	3	3	2	3	2	3	3	2	2	3	3
37	3	3	3	3	3	1	3	3	3	2	1	3	3	3	3	1
38	3	3	3	3	3	1	3	3	3	2	1	3	3	3	3	1
39	3	3	3	3	3	1	3	3	3	2	1	3	3	3	3	1
40	3	3	1	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3
41	3	1	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3
42	3	3	1	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3
43	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3
44	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3
45	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3
46	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3
47	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3
48	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3

### Anexo 3 Solicitud de permiso para aplicar el instrumento

**“AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD”**

**SOLICITA:** Información y realizar la encuesta con fines Académicos y de investigación sobre mi proyecto de tesis.

**SEÑORITA ALCALDESA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ANTONIO DE PUTINA.**




El suscrito, Luis Lipa Quispe, identificado con DNI N° 01518788 domiciliado en el Jr. progreso s/n del Barrio Huaynaputina del distrito de Putina, provincia de San Antonio de Putina, ante usted con el debido respeto me presento y expongo lo siguiente.

Que, habiendo realizado mis practicas pre profesionales en el año 2018. Solicita a su digna autoridad se me acceda para obtener información con fines académicos y de investigación sobre mi título de proyecto de Tesis: CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ANTONIO DE PUTINA, PERIODO 2018. Realizar las encuestas a los trabajadores del municipio y otras informaciones sobre mi trabajo de investigación. Agradeciendo muy anticipadamente por su apoyo.

Por lo expuesto:

Solicito a Ud, Señorita Alcaldesa acceder a mi solicitud por ser de justicia.

Putina, 03 de abril del 2019.

  
Prof. Luis Lipa Quispe  
DNI 01518788