



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN

ADMINISTRATIVA EN LA ADMINISTRACIÓN LOCAL

DEL AGUA HUARAZ, 2017

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

AUTORA

SÁNCHEZ QUIROZ, LADY THALÍA

ORCID: 0000-0002-5640-1597

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA EN LA ADMINISTRACIÓN LOCAL
DEL AGUA HUARAZ, 2017**

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

AUTORA

SÁNCHEZ QUIROZ, LADY THALÍA

ORCID: 0000-0002-5640-1597

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020

TÍTULO DE LA TESIS:

El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Administración Local del
Agua Huaraz, 2017.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Sánchez Quiroz, Lady Thalía

ORCID: 0000-0002-5640-1597

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú.

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú.

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

JURADO DE SUSTENTACIÓN

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

Mgtr. Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Miembro

Dra. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Asesora

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme las fuerzas y motivación para lograr mis metas.

A mis padres y hermanos, por sus consejos y apoyo incondicional.

A mi universidad, quién me brindó la oportunidad de estudiar y realizarme profesionalmente.

Lady Thalía.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi familia, por haberme dado la oportunidad de formarme en esta prestigiosa universidad y haber sido mi apoyo durante todo este tiempo.

Lady Thalía.

Resumen

El presente trabajo de investigación, tuvo como enunciado del problema **¿Cuáles son las características del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Administración local del agua Huaraz, 2017?**, Para ello se planteó como objetivo general: Determinar las características del Control Interno en la Gestión Administrativa de la entidad en estudio. Esta investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, con un diseño no experimental – transversal – correlacional; la técnica que se uso fue la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado de 20 preguntas, la población estuvo conformada por 30 trabajadores, con una muestra conformada por 14 trabajadores. Resultados: fue que el 79% manifestó que se cuenta con un sistema integrado de políticas y procedimientos, el 71% afirma que realiza oportunamente los registros de los comprobantes y documentos, el 64 % opino que realiza actividades de prevención y monitoreo de forma de control de forma correcta y periódica, el 86% considera que hay una planeación eficaz y en función de los objetivos de la entidad. Conclusión: Se ha determinado las Características del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz debido a que los componentes del Control Interno están establecidos en la entidad, y tienen una fuerte relación con las fases de la Gestión Administrativa ejercida en el ANA. Logrando la confiabilidad de los registros y resultados, que son indispensables para el cumplimiento de los objetivos de la ANA y el perfeccionamiento de la Gestión Administrativa en sus diferentes áreas.

Palabras Clave: Control Interno, Componentes, Gestión Administrativa.

Abstract

The present research work had as a statement of the problem **What are the characteristics of Internal Control in Administrative Management of the local Water Administration Huaraz, 2017?** For this, the following general objective was established: To determine the characteristics of Internal Control in the Administrative management of the entity under study. This research was of a quantitative type, descriptive level, with a non-experimental - transversal - correlational design; the technique used was the survey and as an instrument the structured questionnaire of 20 questions, the population consisted of 30 workers, with a sample made up of 14 workers. Results: it was that 79% stated that they have an integrated system of policies and procedures, 71% affirm that they carry out the records of vouchers and documents in a timely manner, 64% think that they carry out prevention and monitoring activities in a control manner correctly and periodically, 86% consider that there is effective planning and based on the entity's objectives. Conclusion: The Characteristics of Internal Control in the Administrative Management of the Local Administration of Huaraz Water have been determined because the components of Internal Control are established in the entity, and have a strong relationship with the phases of Administrative Management exercised in the ANA. Achieving the reliability of the records and results, which are essential for the fulfillment of the ANA's objectives and the improvement of Administrative Management in its different areas.

Keywords: Internal Control, Components, Administrative Management.

Índice

Contenido	Página
Carátula.....	i
Contra carátula.....	ii
Título de la tesis.....	iii
Equipo de trabajo.....	iv
Jurado de sustentación	v
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Índice.....	x
Índice de Tablas.....	xii
Índice de Figuras.....	xiii
I. Introducción	1
II. Revisión de literatura.....	8
2.1. Antecedentes	8
2.1.1. Internacionales.....	8
2.1.2. Nacionales	9
2.1.3. Regionales	19
2.1.4. Locales	22
2.2. Bases Teórica de la investigación.....	26
2.2.1. Control Interno.....	26
2.2.2. Gestión Administrativa	34
2.3. Marco Conceptual.....	41
2.3.1 Definición Control interno	41
2.3.2. Definición de Gestión administrativa.....	53
III. Hipótesis.....	58
IV. Metodología.....	59
4.1. Diseño de la investigación.....	59
4.2. Población y muestra.....	60
4.2.1. Población.....	60
4.2.2. Muestra.....	61
4.3. Definición y Operacionalización de variables e indicadores.....	64
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	66

4.4.1. Técnica	66
4.4.2. Instrumento.....	66
4.5. Plan de análisis	67
4.6. Matriz de consistencia.....	68
4.7. Principios éticos.....	69
V. Resultados.....	71
5.1. Resultados	71
5.1.1 Resultados del objetivo específico 1	71
5.1.2. Resultados del objetivo específico 2	72
5.1.3. Resultados del objetivo específico 3	73
5.1.4. Resultados del objetivo específico 4	73
5.1.5. Resultados del objetivo específico 5	74
5.1.6. Resultados de la gestión administrativa	75
5.2. Análisis de resultados	78
5.2.1 Análisis de los resultados del objetivo 1	78
5.2.2 Análisis de los resultados del objetivo 2	80
5.2.3 Análisis de los resultados del objetivo 3	82
5.2.4 Análisis de los resultados del objetivo 4	83
5.2.5 Análisis de los resultados del objetivo 5	84
5.2.6 Análisis de Resultados de la gestión administrativa	86
VI. Conclusiones.....	91
6.1. Respecto al objetivo general.....	91
6.2. Respecto al objetivo específico 1.....	92
6.3. Respecto al objetivo específico 2.....	92
6.4. Respecto al objetivo específico 3.....	92
6.5. Respecto al objetivo específico 4.....	93
6.6. Respecto al objetivo específico 5.....	93
VII. Recomendaciones	94
Aspectos Complementarios	96
Referencias Bibliográficas	96
Anexos	106

Índice de Tablas

Contenido	Página
Tabla 1: Cuentan con un apropiado Ambiente de Control	71
Tabla 2: Cuentan con un sistema integrado de políticas y procedimientos	71
Tabla 3: Realizan procesos de reclutamiento y selección de personal	71
Tabla 4: Practican la evaluación de riesgos	72
Tabla 5: Identifican en la ALA Huaraz los activos expuestos a riesgos	72
Tabla 6: Realizan controles logísticos para evitar la malversación o pérdida de existencias	72
Tabla 7: Los procedimientos y actividades son autorizados y registrados adecuadamente	73
Tabla 8: Los comprobantes y documentos son registrados oportunamente	73
Tabla 9: Cuentan con una apropiada comunicación.....	73
Tabla 10: La información financiera es importante para la toma de decisiones.....	74
Tabla 11: Realizan actividades de prevención y monitoreo	74
Tabla 12: Realizan procedimientos de supervisión y monitoreo que son eficaces	74
Tabla 13: Cumplen con las medidas necesarias para corregir errores	75
Tabla 14: Realizan una planeación eficaz y en función a los objetivos de la entidad	75
Tabla 15: Realizan la difusión del plan operativo y estratégico	75
Tabla 16: Cuentan con un adecuado Manual de Organización y Funciones	76
Tabla 17: Cuentan con una buena organización administrativa	76
Tabla 18: Cumplen con la realización efectiva de los objetivos.....	76
Tabla 19: Establecen orientaciones para la ejecución efectiva de actividades	77
Tabla 20: Realizan acciones de control para evaluar los resultados alcanzados	77

Índice de Figuras

Contenido	Página
Figura 1: Cuentan con un apropiado Ambiente de Control.	109
Figura 2: Cuentan con un sistema integrado de políticas y procedimientos.....	109
Figura 3: Realizan procesos de reclutamiento y selección de personal.....	110
Figura 4: Practican la evaluación de riesgos.....	110
Figura 5: Identifican en la ALA Huaraz los activos expuestos a riesgos.	111
Figura 6: Realizan controles logísticos para evitar la malversación o pérdida de existencias.	111
Figura 7: Los procedimientos y actividades son autorizados y registrados adecuadamente.	112
Figura 8: Los comprobantes y documentos son registrados oportunamente.	112
Figura 9: Cuentan una apropiada comunicación.....	113
Figura 10: La información financiera es importante para la toma de decisiones.	113
Figura 11: Realizan actividades de prevención y monitoreo.....	114
Figura 12: Realizan procedimientos de supervisión y monitoreo que son eficaces.....	114
Figura 13: Cumplen con las medidas necesarias para corregir errores.	115
Figura 14: Realizan una planeación eficaz y en función a los objetivos de la entidad .	115
Figura 15: Realizan la difusión del plan operativo y estratégico.	116
Figura 16: Cuentan con un adecuado Manual de Organización y Funciones.....	116
Figura 17: Cuentan con una buena organización administrativa.	117
Figura 18: Cumplen con la realización efectiva de los objetivos.	117
Figura 19: Establecen orientaciones para la ejecución efectiva de actividades.....	118
Figura 20: Realizan acciones de control para evaluar los resultados alcanzados	118

I. Introducción

El agua es uno de los recursos naturales más importantes de nuestro planeta, elemento transcendental para preservación del medio ambiente, tanto en términos cualitativos como cuantitativos, ya que su reducción en cantidad o calidad, provoca efectos negativos sobre los ecosistemas. Desde la antigüedad, los seres humanos supieron adaptarse y hallar formas eficientes de utilizar y aprovechar este recurso, pero con el correr de los años, el crecimiento intensivo de la industria y la población, las civilizaciones comenzaron a utilizar el recurso hídrico con mayor intensidad, aumentando la presión del agua durante mucho tiempo y sin ser regulada, generando que gran porcentaje de las aguas residuales vuelva a fluir hacia el ecosistema, sin ser tratadas o reutilizadas, generando su escasez y progresiva contaminación.

Por esta razón, muchos países, se vieron en la necesidad de gestionar, reglamentar y controlar su uso, a través de la implementación de políticas de gestión y protección del agua. En esta búsqueda de herramientas que ayuden a mejorar la Administración y Control del Agua, surge la Gestión Integrada de Recursos Hídricos (GIRH), que fue creada en el año 1996, y es definida como un proceso que tiene como fin el desarrollo y la gestión sistematizada del agua; actualmente es uno de los enfoques más aceptados a nivel mundial.

En el Perú, la GIRH se establece y materializa a través de la Autoridad Nacional del Agua (ANA), como una filosofía de gestión, en el cual el uso del agua

debe ser óptimo y equitativo. En la actualidad, la ANA forma parte del Sistema Nacional de Gestión de Recursos Hídricos, como Ente Rector de este Sistema.

La ANA, como organismo constitucional, fue creada el 13 de marzo del 2008 con el Decreto Legislativo 997, y es la entidad encargada de velar por el cuidado del agua. Su responsabilidad es administrar las decisiones y actividades necesarias para la protección, conservación y utilización sustentable de los recursos hídricos por cuencas hidrográficas. De hecho, el artículo 15°, de la Legislación de Recursos Hídricos, señala que la ANA cumple con múltiples funciones, pero la más importante, es la de ejercer jurisdicción administrativa prerrogativa en materias de aguas, en las que es necesario que efectúe labores de control, vigilancia y fiscalización, que garantice la conservación y preservación de las fuentes naturales de agua, de la infraestructura hidráulica y de los bienes naturales asociados a estas, ejerciendo su facultad sancionadora y coactiva.

A nivel nacional, la ANA ejerce sus funciones a través de sus órganos desconcentrados, que son las Autoridades Administrativas del Agua (AAA), las cuales se subdividen en unidades orgánicas denominadas Administraciones Locales del Agua (ALA).

En el departamento de Ancash, encontramos la Autoridad Administrativa del Agua Huarmey – Chicama la cual está conformada por 6 Administraciones Locales del Agua, una de ellas, la Administración Local del Agua Huaraz, la cual se eligió como lugar para el desarrollo de la presente investigación.

La ANA, debido a sus funciones y por ser una entidad del Estado, cuenta con un Sistema de Control Interno, que es dirigido por su Comité de Control Interno, el cual fue aprobado el 11 de octubre del 2016, por el Reglamento para el Funcionamiento y Capacitación hacia la Implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en la ANA.

En la Gestión Pública, encontramos que el Control Interno es de gran aporte en la responsabilidad del Estado de dirigir eficientemente el cumplimiento de sus objetivos, generando una eficiente y sostenible utilización de los recursos gubernamentales, además, si consideramos que hoy en día, es habitual encontrar problemas de corrupción, que generan un desequilibrio en la gestión de los recursos naturales y monetarios, que impiden el desarrollo económico, ambiental, social y cultural de una nación.

La implementación del Control Interno es una necesidad administrativa en cualquier área institucional, principalmente en la gestión de recursos humanos, en la identificación de posibles amenazas, como la existencia de personal deshonesto o ineficiente, que hacen que el cumplimiento de las funciones y resguardo de activos sea inexistente o deficiente, teniendo como resultado la falta de información confiable sobre la cual se puedan fundamentar decisiones operativas y financieras.

Por lo expuesto anteriormente, el fin que se desprende de la línea de investigación, es conocer las características Control Interno en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

Es por ello, que la problemática planteada para el Informe de Investigación fue observar: **¿Cuáles son las características del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017?**

Y como preguntas específicas son las siguientes.

1. ¿Cuáles son las características del Ambiente de Control en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017?
2. ¿Cuáles son las características de la Evaluación de Riesgos en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017?
3. ¿Cuáles son las características de las Actividades de Control en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017?
4. ¿Cuáles son las características de la Información y Comunicación en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017?
5. ¿Cuáles son las características de la Supervisión y Monitoreo en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017?

Para dar respuesta al planteamiento de la investigación, se trazó como Objetivo General: Determinar las Características del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

Asimismo, para poder alcanzar el objetivo general, se planteó los siguientes Objetivos Específicos:

1. Describir las características del Ambiente De Control en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

2. Describir las características de la Evaluación de Riesgos en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.
3. Describir las características de las Actividades de Control en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.
4. Describir las características de la Información y Comunicación en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.
5. Describir las características de la Supervisión y Monitoreo en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

El presente informe de investigación, se justifica por el contenido y alcance que pretende lograr, principalmente porque permitió conocer las características del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, entidad descentralizada de la Autoridad Nacional del Agua que tiene como fin mejorar progresivamente la calidad del servicio y sostenibilidad del agua en nuestro país.

Desde el punto de vista teórico, la investigación se justifica porque permitirá confrontar y analizar diversas teorías del Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa.

Desde el punto de vista práctico, los resultados de este informe, servirá como un aporte o guía metodológica para los estudiantes o investigadores que necesiten información acerca de este tema.

Desde el punto de vista metodológico aportará a la elaboración de instrumentos de medición referentes al problema de investigación con la finalidad de obtener datos de la muestra de estudio para su interpretación y análisis de resultados.

Por otro lado, la Investigación también se justifica porque permitirá, a través de su elaboración, sustentación y aprobación, la obtención del título profesional de Contador Público, contribuyendo al perfeccionamiento de los estándares de calidad de la actual Ley Universitaria, reglamento que exige a los egresados, la presentación y sustentación de trabajos de investigación originales para la obtención de sus títulos profesionales.

En la investigación se utilizó dos variables: Control Interno como primera variable y, Gestión Administrativa, como segunda variable; ambas pertenecientes al título de esta investigación ya mencionado anteriormente.

La metodología utilizada en la presente investigación comprendió: El tipo de investigación fue Cuantitativo, el nivel de la investigación fue descriptivo, el diseño fue no experimental – transversal – correlacional, la población fue de 30 trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz con una muestra de 14 trabajadores. Como Técnica empleada se aplicó la Encuesta y como instrumento de recolección de datos un cuestionario estructurado de 20 preguntas.

Plan de Análisis: Se utilizó la estadística descriptiva, también se utilizó el programa de Microsoft Excel para el procesamiento y presentación de los datos.

Los resultados de la presente investigación, permitieron determinar las Características del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz 2017. Como principales resultados se encontró que: un 57 % de los trabajadores afirmaron que existe un apropiado Ambiente de Control, el 79% manifestó que se cuenta con un sistema de política y procedimientos, el 64 % respondió que

realiza procesos de reclutamiento y selección del personal, el 71% afirma que los comprobantes y documentos son registrados oportunamente, el 86% manifestó planeación eficaz y en función a los objetivos de la entidad y el 71 % respondió que se establecen orientaciones para la ejecución efectiva de actividades.

Los resultados obtenidos, demostraron la efectividad e importancia que tiene el Control Interno en la ALA Huaraz, ya que, a pesar de que los resultados de la investigación no fueron del todo positivos, debido a la falta de conocimiento de algunos de los trabajadores en el tema, se pudo constatar que el Sistema de Control Interno es indispensable y muy útil para esta entidad. Asimismo, se logró demostrar que el Control Interno si está presente en la Gestión Administrativa de esta entidad, debido a la presencia inescrutable de sus normas y reglamentos, pero hace falta difundirlo y mejorar su aplicación.

Finalmente, las conclusiones a las que nos permitió llegar la presente investigación, es que al determinar las Características del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, permitió conocer que los componentes del Control Interno están establecidos en la entidad, y tienen una fuerte relación con las fases de la Gestión Administrativa ejercida en el ANA, logrando confirmar que el Sistema de Control Interno está implementándose y desarrollándose en la Administración Local del Agua Huaraz, permitiendo el cumplimiento de los objetivos de la ANA y el perfeccionamiento de la Gestión Administrativa en sus diferentes áreas.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales.

Arceda (2015) en su investigación: “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A.”, tuvo como objetivo general evaluar la efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”. La investigación fue de tipo cualitativo y de naturaleza no experimental. En cuanto a las técnicas aplicadas al trabajo investigativo fueron: entrevistas, verificación documental, observación y cuestionarios de Control Interno. De acuerdo a los resultados, se logró: una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios. La propuesta permitirá la segregación de funciones del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contable.

Guzmán & Vera (2015) en su investigación titulada “El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los Centros de Atención y Cuidado Diario Caso: Centro de Atención y Cuidado Diario El Pedregal de Guayaquil”, trazaron como objetivo general analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera en el Pedregal de Guayaquil. El diseño de la investigación fue de tipo causal. Para cumplir con el objetivo planteado, utilizó la técnica de la entrevista, la encuesta, la observación y la revisión documental. Su población de estudio estuvo compuesta por 15 empleados considerados clientes internos y por 150 familias que gozan del servicio del CCD. Los resultados encontrados fueron: En los centros de atención estudiados, no existe formalización de los procesos, no existen manuales, ni procedimientos por escrito; por lo tanto, la estructura del control interno es deficiente, lo que origina una distribución y reasignación de recursos inadecuada. Asimismo, hay falta de planificación, lo que origina que se cometan errores administrativos y financieros, lo que estaría generando una toma de decisiones ineficientes e inadecuadas.

2.1.2. Nacionales

Baltazar (2017) en su investigación: “Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima-2017”, tuvo como objetivo determinar la relación del Control Interno y la gestión administrativa de la Municipalidad de Los Olivos, en el 2017. El enfoque de investigación fue de tipo cuantitativo, el método empleado fue el hipotético deductivo. En el estudio se consideró a la población de las diversas áreas administrativas de la municipalidad y

se aplicó una muestra de tipo probabilística que tomó en cuenta a 113 servidores. Los resultados de la investigación fueron: El Control Interno, el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, las Actividades de control gerencial, la información y comunicación y la prevención y monitoreo concierne significativamente con la Gestión Administrativa, se comprobó una tendencia creciente a partir de los resultados, en que predomina el nivel medio de ejecución de los componentes de control interno y también destaca la opinión de los servidores sobre la Gestión Administrativa indicando que está en el nivel medio y alto de aplicación.

Carmona (2017) en su investigación titulada “El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital del Rímac – 2016”, trazó como objetivo general determinar la relación entre la aplicación del control interno con la gestión administrativa de la municipalidad distrital del Rímac en el año 2016. El método de investigación utilizado lo enmarca en una de tipo cuantitativa, no experimental, básica correlacional – transversal. Para la aplicación de los instrumentos de investigación se aplicó un cuestionario de 91 preguntas a 131 trabajadores. Los resultados obtenidos revelan que existe una alta correlación entre el control interno y la gestión administrativa relacionándose de manera significativa con lo cual nuestra hipótesis alternativa de que: “La aplicación del control interno se relaciona significativamente con la mejora de la gestión administrativa de la municipalidad distrital del Rímac en el año 2016” se validaba y quedaba demostrada.

Castro (2015) en su investigación titulada “Gestión Administrativa y el Control Interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica – 2012”, tuvo como objetivo general determinar la relación de la Gestión Administrativa y el Control Interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica -2012. El tipo de investigación fue de tipo descriptiva correlacional. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de encuesta escrita cuyo instrumento de recolección fue el cuestionario de diez preguntas a los trabajadores de la entidad. La población fue de 63 trabajadores, por lo que la muestra seleccionada fue de 36 trabajadores compuesta entre el personal nombrado y contratado, que integran las diferentes áreas de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica. Como resultado de la investigación y de acuerdo a la hipótesis, se concluyó que no existe una correlación directa y significativa entre la gestión administrativa y el control interno, como tampoco existe una relación entre la organización y el ambiente de control y tampoco hallamos una relación entre la dirección y las actividades de control.

Guerra (2015) en su investigación titulada “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de las MYPES ubicadas en el Mercado Central de Piura”, tuvo como objetivo analizar si las acciones de control interno inciden en el resultado de la gestión empresarial de las Micro y Pequeñas Empresas ubicadas en el mercado central de Piura. El tipo de investigación fue básica y nivel de investigación analítico, con un diseño no experimental. La técnica de recolección de datos fue el análisis documental, con una población de 800 establecimientos con una muestra de

50, en la que se llegó a los siguientes resultados: Las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad; No cuentan con normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en la rutina diaria y sin ninguna prevención; Desconocen y no le han dado importancia a las acciones de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo y; La mayoría de empresas considera que de implementarse acciones de control, éstas incidirán favorablemente en la gestión de la empresa.

Huerta (2017) en su investigación titulada “Control interno y la gestión administrativa del Programa Nacional de Infraestructura Educativa PRONIED Lima Perú 2016”, tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del PRONIED Lima Perú 2016. El tipo de investigación fue sustantiva del nivel descriptivo, de enfoque cuantitativo; de diseño no experimental. La técnica empleada para recolectar información fue la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron dos cuestionarios. La población estuvo conformada por 310 trabajadores del PRONIED Lima Perú, cuya muestra estuvo constituida por 146 trabajadores de PRONIED y el tipo de muestreo fue probabilística. Como resultados se obtuvo que, según los análisis estadísticos aplicados, el control interno se relaciona con la gestión administrativa en el PRONIED, 2016.

Moreto (2016) en su investigación: “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015”, tuvo como objetivo determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba. Referente a la metodología que se utilizó fue de tipo descriptiva correlacional propositiva, con un diseño no experimental cuantitativo. Se realizó y aplicó una encuesta elaborada mediante la escala de Lickert (28 ítems). Se obtuvieron los siguientes resultados: con respecto a la confiabilidad del instrumento, el alfa de Cronbach arrojó .787 lo cual demuestra que es fiable. En el análisis de la correlación, el coeficiente de Pearson indica un .894 lo que demuestra que hay incidencia entre una variable y la otra; por lo tanto, se determinó que sí existe incidencia del control Interno en la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba, además, se logró comprobar que la Gestión Administrativa en la misma es deficiente.

Ortega (2017) en su investigación titulada “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa Comercial Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L, 2016”, tuvo como objetivo general describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa comercial Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L, 2016. El diseño de la investigación fue no experimental - descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; así como también, fichas bibliográficas;

obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú, 2016: La mayoría de los autores revisados señalan que el control interno es una herramienta de control que permite mejorar la gestión administrativa de las empresas y permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas para el cumplimiento de sus objetivos y metas. Respecto a la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa comercial Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L, 2016: La empresa, no tiene implementado formalmente un sistema de control interno; sin embargo, se trató de identificar los componentes del control interno establecidos; pero no se pudo evidenciar que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa. Respecto al análisis comparativo: Al comparar la literatura pertinente y del caso, se concluye la mayoría de empresas no tienen implementado un sistema de control interno que les permita detectar sus errores y no evidencian la influencia del control interno en la gestión administrativa.

Quiro (2017) en su investigación titulada “Caracterización del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas de Confecciones del Perú. Caso: Empresa de Confección de Polos Yordy Mix de la Ciudad de Juliaca, 2017”, tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno en la gestión administrativa de dicha entidad. La investigación fue de tipo cuantitativo. Como técnica y herramienta de recolección de datos se aplicó la encuesta y el cuestionario respectivamente. La población y muestra tuvo un total de 15 personas. La investigación llegó al siguiente resultado: Del 100% de los

encuestados, 60% de los encuestados son jóvenes en su gran mayoría, el 73% de los encuestados son de sexo femeninos también en su gran mayoría, el 27% afirman que han estudiado superior no universitario completo son técnicos de profesión la gran mayoría, del 100 % de los encuestados, el 73% afirman que son solteros y la gran mayoría trabaja menos de 1 año. En la que concluyó que: según los resultados obtenidos acerca de las empresas de confección a nivel nacional, estas empresas necesitan de un sistema de control interno con el fin de la optimización de información oportuna.

Ramírez (2017) en su investigación titulada “Caracterización del Control Interno en la Gestión Administrativa y Financiera de las Entidades Sin Fines de Lucro del Perú: Caso Empresa Municipal De Agua Potable y Alcantarillado De Coronel Portillo Sociedad Anónima, 2017”, tuvo como objetivo general: Describir las principales características del control interno en la gestión administrativa y financiera de dicha entidad. La investigación fue de tipo cuantitativa y nivel descriptivo. Se aplicó un cuestionario como herramienta de recolección de datos. Tuvo una muestra de 20 trabajadores. Los resultados obtenidos fueron: Respecto al Ambiente de Control: El 55% opinan que, existe un sistema de control interno. El 40% opinan que hay un sistema de reclutamiento de personal; El 55% opinan que hay principios. El 65% opinan que hay acciones correctivas; El 55% opinan que hay personal calificado; El 50% opinan que hay un plan de capacitación. Respecto a la Evaluación de Riesgos: El 55% opinan que hay una distribución logística; El 70% opinan que hay una evaluación de riesgos; El 55% opinan que se verifican las

existencias. Respecto a las Actividades de Control: El 45% opinan que se preparan informes sobre la evaluación de objetivos y metas. Respecto a la Información y Comunicación: El 60% opinan que, la información es utilizada para la toma de decisiones; El 55% opinan que la información se utiliza como herramienta de supervisión. Respecto a la Supervisión: El 75% opinan que se cumple con canales de comunicación para informar sobre posibles irregularidades. El 50% opinan que se están cumpliendo las metas programadas en la Empresa.

Roque (2017), en su investigación titulada “El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco – 2017.”, tuvo como objetivo determinar el grado de relación del control interno con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas. El tipo de investigación que se emplea es el cuantitativo, basado en un nivel básico descriptivo y diseño no experimental Correlacional, donde se busca relacionar dos variables (control interno – Gestión de tesorería). El tipo de muestreo que se empleó para el presente trabajo de investigación es el no probabilístico tomando en cuenta a 63 trabajadores del municipio de Canas, del mismo modo se aplicó dos cuestionarios para las dos variables, cada una con 24 ítems. Según los resultados obtenidos, se concluyó que: El nivel de Control Interno fue favorable en la Municipalidad Provincial de Canas de la Región del Cusco, puesto que en la tabla N°15 muestra que el 60,3% de los trabajadores encuestados optaron por marcar la alternativa favorable, el 33,3% marco la alternativa desfavorable, otro 4,8% opto por la alternativa muy desfavorable y solo el 1,6% marco la alternativa muy favorable. De igual forma Se

concluyó también que el nivel de gestión de tesorería fue desfavorable en la Municipalidad Provincial de Canas de la Región del Cusco, esto demostrado en la tabla N° 20 en el que 54,0% de dichos trabajadores ediles marcaron la alternativa muy desfavorable, el 36,5% marco la alternativa favorable, y el 9,5% marco la alternativa muy desfavorable.

Vázquez (2016), en su investigación titulada “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Servicios Múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarney, 2016”, tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de dicha entidad. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa. En cuanto a la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C.” de Huarney, formalmente no tiene implementado un sistema de control interno. Por lo tanto, se concluyó que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa

en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “El Constructor L & A.” S.A.C.” de Huarney.

Vizcarra (2017) en su investigación: “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto 2015”, tuvo como objetivo general determinar si el Control Interno incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto. La investigación fue del tipo cualitativo y nivel descriptivo – correlacional, diseño no experimental. Como técnicas de recolección de datos se utilizó la encuesta y la entrevista. La población estuvo conformada por 43 funcionarios de la MPMN y la muestra probabilística de 30 funcionarios. Esta investigación tuvo como resultado en la que concluyó: Con un error de 5% se afirma que el Control Interno, incide en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto. Asimismo, es coadyuvado por el inicio del proceso de implementación del Sistema de Control interno, situación que permite a la institución contar con instrumentos de gobierno interno debidamente elaborado y actualizados, y adicionalmente, el cumplimiento de funciones y actividades que se desarrollan permite un adecuado control y salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad frente a situaciones de posibles fraudes.

Zapata (2017) en su investigación: “El Control Interno y la Gestión Administrativa en La Autoridad Nacional Del Agua En El 2015”, tuvo como objetivo general: determinar el grado de relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en la Autoridad Nacional del Agua en el 2015. El estudio

realizado es de tipo básico, siendo su nivel descriptivo – correlacional, de diseño no experimental y de corte transversal. Como Instrumento de recolección de datos se utilizó el cuestionario. La población que se considero fue un total de 438 trabajadores y se consideró el muestreo probabilístico estratificado determinando el factor de distribución muestral obteniendo una muestra de 205 trabajadores, Los resultados de la presente investigación determinaron que efectivamente existe una relación directa entre el control interno y la gestión administrativa en la Autoridad Nacional del Agua en el 2015, siendo el resultado después de aplicar el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.387, determinándose un grado de correlación bajo entre las variables.

2.1.3. Regionales

Álvarez (2018) en su investigación titulada “El Control Interno y su Influencia en la Gestiona Administrativa de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017”, planteó como objetivo general determinar y describir la influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017. La investigación fue descriptiva – Bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de información se realizó un cuestionario con preguntas cerradas, obteniendo los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, se puede verificar que aplicando adecuadamente los componentes del control interno en la gestión administrativa se va a obtener resultados para los funcionarios de la municipalidad como para los ciudadanos. Respecto a los

resultados del caso, la municipalidad cuenta con debilidades al no implementar el Sistema de Control Interno e incorporar las recomendaciones de los Auditores Externos, teniendo como consecuencia que el Control Interno influye negativamente en dicha área; además, no cuenta con los instrumentos de Gestión Administrativa, que el Reglamento de Organizaciones y Funciones y Manual de Organizaciones y Funciones no está actualizado, un plan de contingencias para afrontar los riesgos, Plan de Acción correctiva cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta por responsabilidad funcional, que son herramientas importantes para el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales trazadas.

Córdova (2017) en su investigación titulada “El Control Interno y su Influencia en la Administración de las Municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2016”, tuvo como objetivo general describir la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2016. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas, un cuestionario, aplicado al Jefe de OCI de la institución del caso de estudio a través de la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú; sin embargo, de acuerdo a la revisión de la literatura, el control interno sí influye positivamente en la administración de las municipalidades. Asimismo, se evidenció que la Municipalidad de Carhuaz no está

aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno; por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión administrativa de la misma. Finalmente, se concluye que en el caso de estudio y a nivel nacional, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno, según el informe COSO, en la administración de las municipalidades; sin embargo, si se aplica adecuadamente, influirá positivamente en la gestión institucional, permitiendo realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos, y el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

Manrique (2018) en su investigación titulada “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015.”, Chimbote”, tuvo como objetivo general describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, 2015. Para demostrar el objetivo planteado, utilizó tres técnicas de investigación: la Revisión Bibliográfica Documental, La entrevista y el Análisis Comparativo. La investigación permitió alcanzar los siguientes resultados: Por un lado, haciendo uso de la revisión documental, Manrique pudo concluir que mucho de los autores referenciados en su Tesis, concuerdan en la gran influencia e importancia que tiene el Control Interno en la Gestión Administrativa si se ejecuta adecuadamente. Por otro lado, al aplicar el cuestionario pudo determinar que la Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial, no cuenta con un adecuado Control Interno y que, por lo tanto, influye en las actividades de Gestión.

Manrique (2015) En su investigación: “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Recursos Humanos en el Hotel “Pastoruri” Independencia – Huaraz, 2014.”, tuvo como objetivo general determinar que el control interno incide en la gestión de recursos humanos en el Hotel “Pastoruri” Independencia – Huaraz en el 2014. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y del nivel descriptivo, el diseño fue descriptivo simple; se trabajó con una población muestral de 30 directivos y trabajadores del hotel “Pastoruri” las técnicas utilizadas fueron técnica de análisis documental y la encuesta, los instrumentos utilizados fueron: la ficha y el cuestionario estructurado. Resultados: Se Logró determinar que el 61% de los encuestados consideran que sería optimo aplicar el control interno y el 75% de los encuestados consideran que sería optimo aplicar el control interno para una buena Gestión de Recursos Humanos y lograr los objetivos del Hotel “Pastoruri” con la finalidad de aumentar una buena gestión y una atención eficiente a los huéspedes, así mismo se concluye que el control interno incide en la gestión de recursos humanos en el Hotel “Pastoruri” Independencia – Huaraz en el 2014; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos en la aplicación del instrumento de medición, relacionados con las propuestas teóricas de otros investigadores en los antecedentes y las bases teóricas.

2.1.4. Locales

Dalguerre (2017) en su investigación: “Propuesta de un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Administrativa de la Empresa Cevive E.I.R.L. de Huaraz – 2017”, tuvo como objetivo general proponer un Sistema de Control Interno

que incida en la mejora de la gestión administrativa de dicha entidad. La metodología utilizada fue de tipo aplicada; enfoque cuantitativo y diseño no experimental, de corte Transversal Correlacional-Causal; asimismo, la población estuvo representada por los trabajadores de la empresa CEVIVE E.I.R.L., con un total de 40 personas; la muestra estuvo representada por 31 trabajadores elegidos por muestreo no probabilístico por conveniencia; y el instrumento de recolección de datos utilizado fue el cuestionario de opinión. Los resultados obtenidos mostraron la incidencia que tiene la Propuesta de un Sistema de Control Interno en la gestión administrativa; ya que el 83,9% de los encuestados indicó que dicha Propuesta sería pertinente para la empresa, de los cuales, en su totalidad mencionaron que también sería pertinente para mejorar la gestión administrativa, y debido a que el coeficiente *Eta* fue de 0,878; validándose de esa forma la hipótesis de trabajo.

Enrique (2018) en su investigación: “Control Interno y su Incidencia en la Administración Financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas - Caraz, 2017”, tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas en el año 2017. El diseño de investigación fue cuantitativo, el nivel descriptivo simple, diseño no experimental; la población estuvo conformado por 38 empleados y directivos, la muestra tomada fue de 30 personas. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Los resultados evidenciaron que el 40% promueven la eficiencia, el 33% optimizan la eficacia, el 40% sostienen que existe transparencia en los procesos que ejecuta la entidad, el 40% cuidan los recursos del Estado contra toda acción que perjudique a la municipalidad, el 43% que cumplían

el principio de eficiencia y eficacia, el 40% que cumplieron el principio de economía y transparencia, el 20% perciben un adecuado ambiente de control, el 27% desarrolla la supervisión y monitoreo de control en los procesos de la entidad, el 37% que realizaron el análisis financiero de la institución, el 33% que aplicaron el control financiero en la institución. Se concluyó que el control interno incide directamente en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2017; en base a los resultados estadísticos obtenidos en la presente investigación

Rodríguez (2018) en su investigación: “Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional Santiago Antúnez De Mayolo. Periodo 2014-2015”, se orientó bajo al siguiente objetivo: Determinar el sistema de control interno y su influencia en la Gestión Administrativa de la Universidad. El tipo de investigación desarrollada fue aplicativa, en cuanto al nivel de investigación fue descriptivo y correlacional. Los métodos utilizados fueron el descriptivo e inductivo. El diseño considerado fue el no experimental, transversal, descriptivo, correlacional-causal. La población de tipo censal estuvo conformada por el personal que labora en las oficinas de economía y abastecimiento, de informática, de personal y de planificación y presupuesto. Las técnicas utilizadas para la recopilación de datos fueron las encuestas y el análisis documental. En los resultados obtenidos se observó que no se cumple con los objetivos propios de un sistema de control interno debido al desconocimiento de los factores del sistema que conlleven a brindar una seguridad razonable y eficacia

administrativa; No está fortalecido el sistema de control interno para llevar a cabo procedimientos básicos de una correcta y oportuna evaluación y; El sistema de Control Interno no es idóneo, sus operaciones y actividades se realizaron sin aplicar adecuadamente las normas generales para el sector público

2.2. Bases Teóricas de la investigación

2.2.1. Control Interno

2.2.1.1. Principales Modelos del Control Interno

2.2.1.1.1. Modelo de Control COSO

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) es una comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado de Estados Unidos, que busca proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas: el control interno, la disuasión de fraude y la gestión de riesgos empresarial (ERM).

Según esta comisión, el Control Interno es un proceso, que debe ser realizado por la dirección y el resto del personal de una entidad, trazado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías:

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

2.2.1.1.2. Modelo de Control COCO

El Committee Of Sponsoring Organizations, es un informe, publicado por el instituto Canadiense de Contadores Autorizados, en el año de 1996, como respuesta a las interrogantes nacidas de la diversidad de definiciones, conceptos e interpretaciones existentes en torno al Control Interno.

Su objetivo fue el de establecer una definición común del Control Interno, proporcionar el marco para que cualquier organización para realizar y mejorar sus sistemas de control. Según este modelo, el Control Interno es un proceso que proporciona un grado de seguridad en la consecución de los objetivos, y debe ser realizado por la dirección, gerencia y personal de la organización,

2.2.1.1.3. Modelo de Control COBIT

Es un modelo del Control Interno, utilizado para auditar la gestión y control de los sistemas de tecnología e información como una metodología que permite revisar los objetivos principales en las organizaciones, así como los riesgos que impiden el logro de los objetivos. Su objetivo principal es el de encontrar la razonabilidad en el cumplimiento de los objetivos de la organización.

COBIT surgió en el año de 1996, y nos explica que los sistemas informáticos de una empresa, necesitan ser revisados y administrados por un conjunto de procesos consecuentemente agrupados para proveer la información pertinente y confiable que requiere una organización para lograr sus objetivos.

2.2.1.1.2. Definición de Control Interno

Interpretando a Mairena (2000, p. 408), él explica que el Control Interno es un proceso constante, que debe ser realizado por dirección o gerencia con apoyo del personal de la entidad; para proporcionar seguridad razonable, respecto a si se están logrando los objetivos.

Mantilla (2013), en cambio, expone que el control interno es definido y aplicado de formas diferentes. Esa es, probablemente, su mayor dificultad inherente. En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular. De esos esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO.

COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la administración principal, junta de directores y el resto del personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

Arens A. y Beasley M. (2007) redactan que un sistema de control interno consiste en políticas y procedimiento diseñados para proporcionar una seguridad razonable de que la organización va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se le denomina controles, y en conjunto, éstos comprenden el control interno de la entidad.

Ladino (2009), expone que el Control Interno es un proceso constituido por otros procesos, que son adoptados y practicados por la dirección, consejo administrativo y los demás miembros de una entidad, y tiene como fin garantizar razonablemente el logro de los objetivos. También menciona que el Control Interno es un conjunto de acciones que realizan los administradores o directores para monitorear o evaluar las operaciones y actividades dentro de la entidad que manejan.

Fonseca (2011) nos habla de que, en la primera mitad del siglo XX, el control interno fue conocido como un plan de organización y procedimientos orientados a brindar confiabilidad a la información financiera, salvaguardar los activos, y a velar por el cumplimiento de la política interna. En la actualidad, el COSO es visto en el mundo de los negocios como un proceso continuo realizado por personas y se ubica, exclusivamente, dentro del campo de actuación de la junta de directores, el director ejecutivo y la gerencia, quienes tiene un conjunto de responsabilidad de diseñar, implementar, mantener y evaluar el control interno que podrían afectar los objetivos de control de la organización.

2.2.1.3. Características del Control Interno.

Coopers, & Lybrand (1997) mencionan algunas características generales, entre ellas:

- El Control Interno es un proceso. Es utilizado para un fin, no un fin en sí mismo.
- Es un medio que nos permite lograr los fines de una organización, o un medio que facilita la obtención de los objetivos.
- Es un proceso ejecutado y llevado por personas, como una herramienta a la disposición de cualquier área o miembro de una entidad.
- Aporta solo un grado de seguridad razonable, no la seguridad total.
- Facilita las tareas de control y consecución de objetivos y metas.

2.2.1.4. Objetivos del Control Interno

Coopers, & Lybrand (1997) dividieron o clasificaron a los objetivos del Control Interno en tres categorías:

- a) **Operacionales:** Uso eficiente y eficaz de los recursos de una entidad.
- b) **Información Financiera:** Formulación y publicación de Estados Financieros íntegros.
- c) **Cumplimiento:** Una entidad debe cumplir las leyes y normas internas y externas.

Por otro lado, Arens A. & Beasley M. (2007) redactan que, por lo general, la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo:

- Confiabilidad de los informes financieros.
- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Cumplimiento de las leyes y reglamentos.

2.2.1.5. Estructura del Control Interno:

Para Mairena (2000), la Estructura del Control Interno es un conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una organización o entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno. El concepto moderno de control interno discurre por cinco componentes y diversos elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos

niveles de efectividad y eficiencia. Permitiendo a los que dirigen las entidades, ubicar el nivel de supervisores que les corresponde.

2.2.1.6. Componentes del Control Interno

Barquero (2013), expone, según informe de COSO - 1992 y sus actualizaciones posteriores estructuran en control interno en cinco componentes, que son habitualmente representados en el llamado “cubo de COSO”. En su libro, el redacta cinco componentes del control interno, que son:

- Entorno de Control.
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control.
- Información de Seguimiento.
- Actividades de seguimiento.

Ladino (2009), en cambio, considera que estos componentes son un conjunto de normas que se utilizan para medir y determinar la efectividad del Control Interno. Estos componentes son los siguientes:

a) Ambiente de Control

Este componente, consiste en la implantación de un entorno que inflencie y estimule la ejecución de actividades relacionadas con el control. En este contexto, se resalta lo esencial e importante que es el personal, su

integridad, valores y el ambiente donde trabajan, factores que influyen en la forma que se desarrollan las operaciones.

Elementos del Ambiente de Control Interno:

- Valores éticos e integridad.
- Autoridad y responsabilidad.
- Estructura Organizacional.
- Políticas de Personal
- Responsabilidad
- Clima de Confianza

b) Evaluación de Riesgos

Este componente se encarga de buscar, identificar, analizar y manejar los riesgos que puedan afectar negativamente la elaboración de los Estados Financieros y trasgredir el logro de los objetivos establecidos por el Control Interno. Entre los riesgos más comunes son los que inciden en la preparación y preparación de los Estados Financieros.

Elementos de la Evaluación de Riesgos:

- Establecimiento y difusión de objetivos.
- Identificación de riesgos externos e internos.
- Planes elaborados en base a objetivos e indicadores
- Estimación del Medio Ambiente Externo e Interno.

c) Actividades de Control Gerencial

Se refiere a todas las acciones que deben realizar la dirección y otro personal de la entidad para cumplir día a día con las funciones. Estas actividades son importantes porque implica la forma correcta de hacer las cosas, con el dictado de políticas y procedimientos que constituyen un medio para el logro de los objetivos.

Los elementos que conforman este componente son:

- Políticas.
- Esquema de Actividades de Control.
- Coordinación entre áreas o dependencias.

d) Sistema de Información Contable

Son los registros y métodos ya establecidos, que sirven para registrar, procesar, resumir e informar sobre los procedimientos y operaciones de la entidad. La calidad de la información influye considerablemente en la capacidad de la dirección para adoptar decisiones apropiadas que permitan controlar todas las actividades de la organización y formular informes financieros confiables.

e) Supervisión y Monitoreo de Actividades

Este componente destaca la responsabilidad de la dirección sobre la existencia de una estructura de control interno eficiente e idónea, así como la actualización y revisión constante de esta para mantenerla en un nivel eficaz. También matiza el compromiso que tiene la dirección de evaluar las actividades de control a través del tiempo, ya que en una entidad siempre

existen áreas donde el Sistema de Control Interno se encuentra en desarrollo, y necesitan ser reforzado o eliminar su aplicación, esto ocurre cuando el sistema es inaplicable o perdió su eficacia.

2.2.2. Gestión Administrativa

2.2.2.1. Antecedentes:

Comba (2013) nos dice que la administración ha ido evolucionando, gracias a Predecesores, que, con sus aportes, ayudaron en el estudio y perfeccionamiento De la Gestión Administrativa, entre ellos encontramos:

- *Confucio*, siendo uno de los filósofos más importantes de su época, facilitó diversas reglas y recomendaciones para la administración pública, entre ellas, exhortó lo siguiente: Las personas que ocupan cargos públicos, deben conocer apropiadamente el estado al cual rigen, para poder solucionar los problemas que le aquejan. Por otro lado, también instruyó la que la selección del personal debe realizarse sin partidismo ni favoritismo. Más importante aún, que los funcionarios elegidos deben ser personas íntegras, magnánimas y capaces.
- *Adam Smith*, fue un estudioso que formuló el principio de la división del trabajo, ya que él consideraba que esto permitía la especialización de la mano de obra y al mismo tiempo, generaba el aumento de la producción.

- *Henry Metacalfe*, fue un estudioso que estableció nuevas técnicas de control administrativo y que ideó una manera de control calificada como muy eficiente. Escribió un libro titulado: “El costo de producción y la administración de talleres públicos y privados”, obra que fue considerada precursora de la administración científica.
- *Woodrow Wilson*, hizo una separación entre política y administración y le dio el calificativo de ciencia a la administración, propugnando su enseñanza a nivel universitario.
- *Frederick W. Taylor*, considerado padre de la administración científica. Taylor, gracias a sus experiencias adquiridas al trabajar en diferentes empresas (entre 1880 y 1915), realizó diversos experimentos, en los cuales iba descubriendo que existen deficiencias y fallos que eran atribuibles del factor humano, ya que, según su discernimiento, muchos de los trabajadores no tenían interés en emplear todo su esfuerzo a producir la mayor cantidad posible de trabajo, en la mayoría de los casos hacían deliberadamente lo menos que podían". También redujo la jornada de trabajo, de 10 ½ a 8 ½ horas diarias, introdujo periodos de descanso, y promovió el aumento del pago o remuneración a los trabajadores más productivos.
- *Henry Fayol*, fue considerado “el padre de la administración moderna”, ya que fue el principal precursor en desarrollar una teoría general de la administración. Definió a la Administración en función de cinco elementos básicos: Planeación, Organización, Ejecución, Coordinación

y Control. Recalcó que el proceso y los principios administrativos que había desarrollado, podían ser adaptados a cualquier empresa y a 39 organizaciones gubernamentales. Fue el primero que propugnó la enseñanza de la administración en los centros educativos.

2.2.2.2. Definición de Gestión Administrativa

Fayol (1987, p. 7) define a la administración como un conjunto de operaciones que realiza una entidad, organización o empresa, y se dividen en:

- Operaciones Administrativas: Control, organización.
- Operaciones de Contabilidad: Registros de inventarios, estados financieros.
- Operaciones de Seguridad: Protección de recursos humanos y materiales.
- Operaciones Financieras: Gestión de capital.
- Operaciones Comerciales: Venta y compra.
- Operaciones Técnicas: Producción y transformación de productos.

Koontz y Wihrich (1993) definen a la administración como una ciencia y un arte; como arte porque su práctica dependerá de un conjunto de cualidades personales que determinarán su éxito; y como ciencia porque estas cualidades deben ser desarrolladas sobre una estructura teórica organizada y validada por medio del método científico.

2.2.2.3. Fases o Funciones de la Gestión Administrativa

Marcó, Loguzzo y Fedi (2016, p. 44), citando a Fayol (1916), especifican las funciones que componen el ciclo administrativo, funciones que también son conocidas como fases o procesos de la Gestión Administrativa:

a) La planeación:

La planeación ayuda a determinar las bases que guíen las acciones futuras y es el primer paso y que da comienzo al ciclo de gestión, en el cual se establecen los elementos, criterios generales, objetivos y metas que se desea alcanzar, y se debe seguir los siguientes procedimientos: exploración del entorno interno y externo, planteamiento de estrategias, políticas, proyectos y acciones a ejecutar a corto, medio y largo plazo.

La Planeación se caracteriza porque es una fase que va a pasar por todos los niveles de una organización, y es por esa razón que van existir planes de diferente naturaleza.

b) La organización:

Busca la coordinación y disposición de los recursos materiales, financieros y humanos de una organización, a través de un conjunto de reglas, obligaciones y comportamientos que han deben ser respetados por todos los trabajadores dentro de la empresa.

Su principal función es su propia estructuración, para el alcance de los objetivos. Buscando la mejor forma de dividir el trabajo y establecimiento de líneas de autoridad.

c) **La dirección:**

Esta fase implica la toma de decisiones de la dirección de cómo orientar los esfuerzos de los miembros de la organización hacia la persecución de objetivos. En esta fase se encuentra la ejecución de los planes, la comunicación, la supervisión y motivación, para alcanzar las metas de la organización.

La dirección, también es una fase que atraviesa toda la estructura organizacional, ya que cada nivel requiere funciones de dirección. En el nivel directivo, se encuentran los ejecutivos, gerentes y dirigentes; en el nivel medio, los mandos medios; y en el nivel operativo, los supervisores y encargados.

d) **El control:**

Su objetivo es medir y evaluar el desarrollo general y los resultados obtenidos de una empresa, para poder mejorar y asegurar el éxito de la empresa. También tiene como fin, identificar los desvíos que existen entre lo que se planeó y los resultados, para posteriormente poder rectificar el curso de acción organizacional.

La fase de Control tiene una fuerte relación con la fase de Planeación, ya que controlar requiere el sustento de un plan, como un parámetro que sirva de guía durante el accionar organizacional.

2.2.2.4. Importancia de la Gestión Administrativa

La gestión administrativa es de gran importancia para de las organizaciones, ya sean públicas o privadas, ya que, si su ejecución es eficiente y oportuna, ayudara a generar los beneficios económicos y organizacionales que toda empresa desea conseguir. Su objetivo, es la de contribuir en el desarrollo económico de una sociedad, mejorar las normas sociales y lograr un gobierno más eficaz.

Toda organización necesita de la administración para poder lograr sus metas, ya que de la buena o mala gestión administrativa dependerá el éxito o fracaso de la empresa.

2.2.3. Relación del Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa

La afinidad existente entre el Control Interno y la Gestión Administrativa, es que ambos, como sistemas y procedimientos ejecutables en una organización, buscan el cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad. De hecho, las funciones que se realizan en cada uno de ellos son similares. Por ejemplo, y guiándose de las teorías ya mencionadas con anterioridad, se puede observar que el primer componente del Control Interno,

Ambiente de Control, se relaciona mucho con la primera fase de Gestión Administrativa, ya que, en ambos, se busca un clima interno favorable para su buen desarrollo y funcionamiento, a través del establecimiento de políticas y planes que orienten al personal, las actividades y los objetivos. También se observa que la Gestión Administrativa, tiene como fase el Control, al igual que la primera variable de esta investigación.

Pero cuando hablamos de la correlación existente entre ambos términos, se teoriza que el Control Interno sirve como un complemento eficaz para la Gestión Administrativa, en la búsqueda de alcanzar las metas y objetivos de la entidad, a través de mejor protección, utilización y manejo de los recursos disponibles dentro de la organización.

La atribución del Sistema de Control Interno (SCI), generalmente, abarca todas las áreas y actividades de una organización, y es por eso que es tan importante para la Gestión Administrativa de una organización; sin los lineamientos y aportes del Sistema de Control Interno, una organización va a tener más dificultades para resguardar y lograr sus fines. Para que una entidad tenga éxito, es necesario que el Control Interno forme parte inherente del período de gestión, maximizando su uso y sacándole el mayor provecho posible.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definición Control interno

Es el conjunto de normas, principios, fundamentos, procedimientos, procesos, mecanismos, acciones, técnicas e instrumentos de control que están vinculados entre sí. Se compone a través de un medio para alcanzar una función administrativa del Estado de tal manera que sea eficaz y transparente, con la finalidad de cumplir los objetivos institucionales y aportando al logro social del Estado.

Por otra parte, el control interno es constante, mediante la operación y funcionamiento de cada entidad pública, por lo tanto, se reconoce como un componente integral de cada sistema o parte de la organización administrativa y gestión de cada organismo y entidad del Estado, de tal manera que se va a asistir a la Autoridad máxima en forma permanente, en cuanto se refiere al manejo de la entidad y alcance de sus objetivos se planteado.

De acuerdo a Estupiñan (2015) nos dice que: “Las políticas, procedimientos, prácticas y estructura organizaciones diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos” (p. 33)

2.3.1.1. Objetivos del Control Interno en la Gestión Pública

Mairena (2000, p. 408), expuso como objetivos del Control Interno en las Entidades del Estado eran los siguientes:

- Promover y optimizar la eficiencia, efectividad, transparencia y economía en la calidad de los servicios y operaciones que brindan cada entidad pública.
- Elaborar y garantizar información financiera válida y contable, presentada con oportunidad.
- Conservar y proteger los recursos y bienes del Estado contra cualquier pérdida, irregularidad, despilfarro, uso indebido, o acto ilegal.
- Cumplir las normas, reglamentos y leyes gubernamentales aplicables a la entidad y sus operaciones.

En cambio, **Ladino (2009)**, considera los siguientes objetivos:

- Promover y fomentar la eficiencia, efectividad, economía y calidad de las operaciones y servicios.
- Resguardar y atesorar los recursos públicos contra cualquier acto de ilegalidad, malversación, irregularidad, pérdida y despilfarro.
- Cumplir las normas, leyes y reglamentos gubernamentales.
- Elaborar y presentar oportunamente, información financiera válida y confiable.

2.3.1.2. Componentes de la Estructura de Control Interno

El control interno está compuesto de cinco componentes integrados:

2.3.1.2.1. Ambiente de control

El entorno de control es el conjunto de normas estructuras y procesos que son la base sobre el desarrollo del control interno de la organización. El

concejo y la alta dirección es donde marcan el toné at the top con la fundamental del control interno y los esquemas que son esperados en la entidad. De manera que la dirección refuerza la expectativa sobre el control interno en los diferentes niveles de la organización.

El entorno del control interno contiene la integridad y valores éticos de la entidad. Las medidas que dan al concejo llevar responsabilidades de supervisión del gobierno, la estructura organizacional y la respectiva asignación de la autoridad y la responsabilidad: ahora bien, se cuenta con el proceso de atraer, desarrollar y tener los profesionales idóneos y competentes; y el estricto rigor que se aplica en la evolución del desempeño, y la representación adecuada para incentivar la responsabilidad sobre los resultados del desempeño, de forma que el entorno de una respectiva organización tiene una influencia muy notable con el resto de los componentes del sistema de control interno.

- a) **Implementar un eficiente Ambiente de Control.** consiste en comunicar al personal que se va hacer y transmitir el beneficio del control y la importancia en la organización para dar logro al resultado se necesita capacitación a nivel de aérea o departamento, por lo tanto, una vez realizada la capacitación se recolecta los datos coordinado con todo el personal, donde se clasifica la información para el diagnóstico de estado múltiple por lo tanto se revisará bajo la normativa legal y óptica de calidad total.

- b) **Sistema de Políticas y Procedimientos.** Consiste en la investigación, recopilación de la información y planeación, donde la información servirá para organizar una política de procedimientos de tal que esta labor resulta ser compleja, debido a que se debe asegurar la facilidad y legibilidad de consulta por parte de los usuarios, entonces la dirección tiene la responsabilidad de que el empleado se engrandezca técnicamente y humana, es deber de la dirección crear mecanismos correctivos, de forma que se pueda establecer medidas para sancionar y solucionar de las desviaciones que se producen.
- c) **Competencia Profesional.** Es importante y fundamental la competencia profesional del personal conforme a sus funciones y responsabilidades designadas por la institución dicha competencia contiene las capacidades destrezas y conocimiento y habilidades importantes que sirva de aporte y ayude a asegurar una actuación ética económica y ordenada, eficiente y eficaz en los diferentes niveles y puestos del empleo.

2.3.1.2.2. Evaluación de riesgos

Cada institución tiene que resolver una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes extremas e internas. De forma que el riesgo es la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y perjudique en forma negativa a los objetivos, por lo tanto, la evaluación de riesgo involucra un determinado proceso afanoso e iterativo para identificar y evaluar el riesgo que afronte a los

objetivos, de manera que el riesgo debe evaluarse en vinculo a los niveles preestablecidos de tolerancia. Por consiguiente, la evaluación de riesgo es la base fundamental para establecer como han de gestionarse

Unas de las condiciones antes de realizar la evaluación de riesgo es establecer los objetivos relacionados a las distintas jerarquías de la institución. De manera que la dirección tiene por función definir los objetivos operativos, y de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para dar logro a la identificación y evaluación de riesgo, y la dirección considera la adecuada manera de efectuar los objetivos de la institución.

Así mismo la dirección pone como consideración el impacto que puede ocurrir a cambios en el externo y por dentro del propio modelo de un negocio y de esa forma resulte efectivo el control interno.

- a) **Cultura de riesgos.** Tiene una organización que afecta en los resultados económicos financieros lo cual se refleja en un medio y largo plazo, de tal manera que una cultura se considera en el tiempo las instituciones que comienzan una actividad no tienen una cultura de organización como tampoco la de riesgos está condicionado a contexto y la cultura de organización depende de las personas. Por lo cual se consideran varios aspectos como valores actitudes y costumbres para lograr una cultura óptima se requiere de liderazgo, participación y responsabilidad, comunicación y aprendizaje. Para obtener una cultura de riesgos saludable y asegure el logro a una respuesta.

b) **Aplicación de evaluaciones.** La evaluación no es solamente el juicio superficial de un feje con respecto al comportamiento funcional del trabajador es más allá y se requiere localizar las causas y proponer alternativas en medio de un consenso no es solo cambiar el por qué y la manera de hacerlo y que se refleje positivamente en el contexto, ahora bien, la finalidad es mejorar los resultados tanto en recursos como actividad y que as uves estén asociadas a los procesos

2.3.1.2.3. Actividades de control

Son consideradas las acciones que están establecidas mediante la política y procedimiento que aporten una garantía que se lleve a cabo las instrucciones de la dirección para minimizar el posible riesgo que implique el perjuicio a los objetivos.

Dichas actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la institución, en las distintas etapas de procesos de negocio, de acuerdo a su naturaleza suele ser pre venta o detección y considera un incremento de actividades tanto manuales y automatizados, como puede ser verificaciones, conciliaciones autorizaciones, y revisiones al desempeño de respectiva empresa, ahora bien, en las actividades de control está integrada la segregación de funciones, en la que se realizan actividades de control de manera compensatoria y alternativa.

a) **Procedimientos de Controles.** Para la ejecución de procesos, actividades o tareas son desarrolladas solo por personas que poseen un

rango de autoridad competente por lo tanto las instrucciones que se distribuyen a todos los empleados o funcionarios de la entidad se debe dar por escrito. Dicho procedimiento de autorización se requiere la documentación idónea y debe ser comunicados con claridad a los trabajadores de las empresas públicas o privadas.

Por otra parte, se considera condiciones y términos, de esa forma los trabajadores puedan proceder en relación con los términos y limitaciones establecidas con la norma respectiva, por la tanto la aprobación se dará por la conformidad a la calificación ya sea por escrito u otro medio establecido.

- b) **Registro Contable Oportuno.** Es el procedimiento en donde se aplica en cada subsistema contable, establecidos en las ordenaciones emitidas por los órganos estables, los específicos de cada institución teniendo en cuenta las particularidades de la actividad y las imposiciones de la organización y dirección. Dichos procedimientos tos contienen ejemplos demostrativos del registro contable del hecho económico.

2.3.1.2.4. Información y comunicación

La información es fundamental para institución que lleva a cabo sus responsabilidades de control interno y alcanzar los objetivos. La dirección requiere una información importante y de calidad, dicha información suele ser externa como interna, de tal forma que será base para el funcionamiento de los otros componentes del control interno. De tal manera que la comunicación es

procedimiento continuo de aportar y compartir y conseguir la información necesaria. La comunicación interna es por donde información se propaga por toda la organización en todos los niveles de la organización, de forma que trabajadores puedan recibir de la dirección claro y preciso de las responsabilidades de control.

a) Comunicación Apropriada. Es el resultado de las actividades operativas, financieras y de control que son derivados del exterior y interior de la institución, dicha información debe ser fidedigna con la realidad de los hechos que se representa, donde la satisfacción es un requisito fundamental de oportunidad, accesibilidad confiabilidad integridad, precisión y certidumbre con el único objetivo que el usuario contenga los elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión

b) Información para la toma de decisiones. Se debe de cumplir con ciertos requisitos o características debido a ello depende el éxito o fracaso los culés se menciona

Rápida, Oportuna, Efectiva, Eficiente.

La importancia radica en la información y en el recurso esencial, donde el, uso consiste en operaciones diarias en forma estratégica para alcanzar un alto nivel competitivo y crecimiento. De tal manera que la opción más segura es hacer el incremento del valor del recurso tan

necesario y que se cuenta con la disponibilidad en momento dado para que se pueda analizar y se toma una buena decisión.

2.3.1.2.5. Supervisión y monitoreo

El control interno tiene como finalidad la supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y que se otorgue la retroalimentación, de tal manera que la supervisión es también conocida como seguimiento, se puede decir que es un conjunto de actividades de autocontrol asociadas a los procesos, actividades u operaciones de la compañía con el objetivo de evaluar y mejorar, donde existe acciones correctivas y preventivas, por la tanto se necesita una cultura organizacional, de una gestión transparente ,dirigida a la cautela y el logro de los objetivos de control interno. Por consiguiente, la actividad se realiza por un proceso de prevención y monitoreo, el seguimiento de los resultados y el compromiso importante y necesario de mejorar continuamente.

a) Actividades de prevención y monitoreo. La actividad de la institución debe de consentir al acceso de conocimiento oportuno lo cual se desarrolla en forma adecuada para alcanzar sus objetivos en el desempeño de las funciones designadas al trabajador, donde se requiere las acciones de prevención, cumplimiento y corrección fundamental con la cual se garantiza la idoneidad y calidad de los mismos. La prevención consiste en una actitud de moderación e interés por anticipar, equilibrar

y evitar errores, desviaciones y deficiencias en situaciones adversas por la institución

- b) **Supervisión y seguimiento constantes.** La necesaria implementación a las medidas de control interno sobre los procesos, actividades y operaciones de la institución, es objeto de monitoreo oportuno donde tiene por finalidad de establecer su vigencia, permanencia y calidad; por lo tanto, se considera las modificaciones que sean necesarias para desarrollar la eficacia. El monitoreo ejecuta mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.
- c) **Corrección de errores.** Una vez detectado el error o deficiencia se considera oportunidades de mejora, de tal manera que la empresa pone las medidas que resulten más apropiadas para dar el logro a los objetivos y recursos de la institución, realizándose el seguimiento correspondiente a su aplicación y por consiguiente al resultado. Dicho seguimiento debe contar la apropiada y oportuna implementación de las recomendaciones que resulte de las observaciones de acciones de control interno.

2.3.1.3. Funciones del Control en la Gestión de una Entidad Pública

Coopers, & Lybrand. (1997, p. 24) creyeron que el Control Interno actúa en distintos niveles de eficacia dependiendo de la entidad donde se aplique, y que, de la misma forma, un sistema determinado, puede funcionar de distintas formas en momentos disímiles. Y es que, aunque en Control Interno forma parte del proceso de

Gestión, sus componentes deben ser analizados en el contexto de las acciones que la dirección ejecuta en el momento de administrar la entidad.

El Control Interno debe formar parte de la gestión de una entidad estatal a través de estas acciones primordiales:

- Constitución y difusión de los objetivos, valores y misión de la Entidad.
- Cumplimiento de leyes y normas.
- Planificación Estratégica.
- Establecimiento de los factores del entorno de control
- Implantación de objetivos para cada actividad.
- Identificación y análisis de riesgos.
- Gestión de riesgos.
- Protección y conservación de los recursos gubernamentales.
- Dirección de las actividades de gestión.
- Identificación, recopilación y comunicación de información.
- Supervisión
- Labores correctivas

2.3.1.4. Control Interno en la Administración Local del Agua Huaraz

La Autoridad Nacional de Agua, con la asistencia de su Comité de Control Interno, cuenta con un Sistema de Control Interno aprobado a través de los siguientes estatutos que fueron aprobados el 11 de octubre del 2016:

- Reglamento para el Funcionamiento del Comité de Control Interno de la Autoridad Nacional del Agua.
- Plan para la Implementación del Sistema de Control Interno en órganos Descentralizados de la Autoridad Nacional del Agua.
- Plan de Sensibilización y Capacitación para la implementación del Sistema de Control Interno en la Autoridad Nacional del Agua.
- Ley N° 27785: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Ley N° 28716: Ley del Control Interno para las Entidades del Estado.

2.3.1.4.1. Estructura Organizativa del Sistema de Control Interno

a) Comité de Control Interno:

Su función es la implementación organización y supervisión del Sistema de Control Interno (SCI) en la ANA.

b) Contraloría General de la República:

Impone la normativa técnica de control, que orientará en la implantación y funcionamiento efectivos del control interno en las entidades estatales. También se encarga de evaluar y supervisar su aplicación.

Esas normas, establecen los métodos y disposiciones de la regulación y aplicación del SCI en las áreas administrativas y operarias de la entidad, como las referentes a la gestión financiera, de logística, valores éticos, obras y sistemas computarizados.

Es en base y en concordancia al marco normativo de la Contraloría, que los funcionarios, o titulares de las entidades públicas, emiten las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su estructura, funciones y naturaleza.

c) Órgano de Control Institucional (OCI)

Se encarga de la programación, ejecución y evaluación de las actividades de control, que deben ser conformes a la normatividad del SCI. Su finalidad es llevar a cabo el control gubernamental de la entidad, suscitando la gestión transparente y correcta de los recursos y bienes de la entidad, buscando la eficiencia y legalidad en sus operaciones y actos, a fin de lograr las metas.

Este órgano está a cargo de un jefe seleccionado por la Contraloría General de la República, con la que mantiene vinculación administrativa y dependencia funcional.

2.3.2. Definición de Gestión administrativa

Es el conjunto de formas acciones y mecanismos que se pueda manipular los recursos humanos, financieros y materiales de la entidad con la única finalidad se pueda lograr el objetivo planteado. Se rige por cuatro principios

- 1- De acuerdo a cada trabajador debe de ocupar el puesto por lo que se ha capacitado. La falta de este principio llevara en un trabajo deficiente y al uso incorrecto de los recursos

- 2- Este principio tiene como la disciplina en la gestión administrativa debido a las reglas y normas que se tiene que cumplir y ser respetadas por todo el personal dentro de la entidad.
- 3- Es la unidad de mando, donde el empleado debe ser quien reporta su trabajo y a su vez recibirá ordenes, con el único fin de evitar mensajes erróneos que baje la calidad de su trabajo.
- 4- Por ultimo fomentar y valorar la iniciativa en el personal de la motivación, donde implique un ambiente de trabajo positivo y el alcense de las metas

La gestión administrativa es importante para todo tipo de organización ya se forma las bases de las cuales se ejecutan las tareas propias de cada grupo orientada a cumplir los objetivos planteados.

2.3.2.1. Gestión Administrativa en la Autoridad Nacional del Agua

La Autoridad Nacional del Agua, es un organismo creado por Decreto Legislativo N °997, adscrito al Ministerio de Agricultura y Riego, y ente rector del Sistema Nacional de Gestión de los Recursos Hídricos (SNGRH). Su fin principal es la protección y uso sostenible de los recursos hídricos, buscando el cumplimiento y aplicación de la Ley N° 29338 – Ley de Recursos Hídricos de todos usufructuarios del agua en nuestro país.

La ANA, realiza actividades de administración con la ayuda de varios instrumentos de gestión, métodos que le ayudan a elegir de forma racional y adecuada, las alternativas más convenientes según la información que se tenga

a disposición. Los instrumentos cualitativos y cuantitativos de gestión con los que cuenta la ANA, están basadas en disciplinas como la ingeniería de sistemas, administración, economía, hidrología, hidráulica, etc.

2.3.2.1.1. Planeación

Los instrumentos de Gestión con los que cuenta la ANA son:

- Plan Nacional de Recursos Hídricos: Se aprobó bajo Decreto Supremo N° 013-2015-MINAGRI y se encarga de la implementación de la Política y Estrategia Nacional de Recursos Hídricos y definir las brechas de financiamiento que deben cubrirse para atender las demandas de agua.
- La Política y Estrategia Nacional de Recursos Hídricos: Fija los objetivos nacionales en materia de recursos hídricos, en la que define y orienta las acciones de las entidades del sector público y privado, a fin de garantizar la atención de la demanda de agua en el Perú.
- La Planificación Hídrica: Respalda la gestión de los recursos hídricos vinculada con las políticas nacionales, sectoriales y regionales.
- Los planes de Gestión de Recursos Hídricos de Cuenca: Tienen como fin garantizar el uso sostenible de los recursos hídricos, buscando incrementar su disponibilidad en cuanto a calidad, cantidad y oportunidad en armonía con el desarrollo nacional, regional y local.
- Plan Estratégico Institucional.
- Plan Operativo Institucional.

2.3.2.1.2. Organización:

La Autoridad Nacional del Agua, cuenta con tres documentos normativos principales para su buen funcionamiento, y que sirven como guía para los recursos humanos pertenecientes a esta entidad, los cuales son:

- Manual de Organización y Funciones (MOF)
- Reglamento de Organización y Funciones (ROF)
- Texto único de Procedimiento Administrativo (TUPA)

Según el Reglamento de Organización y Funciones de la Autoridad Nacional del Agua (2010), la ANA cuenta con una Estructura Orgánica establecida que está comprendida y estructurada en los siguientes órganos administrativos:

- a) Órganos de Alta Dirección
- b) Órganos de Control Institucional
- c) Órganos de Resolución de Controversias Hídricas
- d) Órganos de Asesoramiento
- e) Órganos de Apoyo
- f) Órganos de Línea
- g) Órganos Desconcertados
 - Autoridades Administrativas del Agua
 - Administraciones Locales del Agua
- h) Consejos de Recursos Hídricos de Cuenca.

2.3.2.1.3. Dirección:

Esta función es ejercida por el Consejo Directivo, como alta dirección y máximo nivel de decisión de la ANA; la Jefatura y Gerencia General.

El proceso de la fase más dinámica de toda la actividad que se relaciona con las personas miembros de un equipo de trabajo y el gerente donde el gerente posea la capacidad de persuasión y destreza de liderar mediante el cual debe tomar decisiones basadas en la intuición o por la experiencia adquirida

2.3.2.1.4. Control:

Esta función es ejercida por el Órgano de Control Institucional, que se encarga de la programación, ejecución y evaluación de las actividades de Control conformes a la normatividad del Sistema Nacional de Control, que funcionalmente depende de la Contraloría General de la República.

Tiene por función la evaluación periódica con la finalidad de comparar el desempeño de las distintas aéreas de la entidad en un vínculo con las metas y normas establecidas previamente de forma que permita corregir y modificar el rumbo de las acciones, teniendo como meta el alcanzar los objetivos que requiera la organización.

Por otra parte, el control es fundamental en un desarrollo administrativo. De manera que se consienta una información actualizada de los resultados para aportar eficazmente en la correcta dirección y posteriormente la toma de decisiones adecuadas en el momento conveniente.

III. Hipótesis

Por tratarse de una investigación descriptiva, no lleva Hipótesis, ya que no todos los estudios de tipo cuantitativo plantean hipótesis. De tal manera que se ha elaborado un estudio descriptivo correlacional titulado: El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

No en todas en las investigaciones cuantitativas se plantean hipótesis. El hecho de que formulemos o no hipótesis depende de un factor esencial: el alcance inicial del estudio; las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas en cuyo planteamiento se define que su alcance será explicativo, o los que tienen un alcance descriptivo, pero que intentan pronosticar una cifra o hecho. (Hernández, Fernández y Baptista, 2016, p.104)

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

4.1.1. Tipo de Investigación

El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, ya que para la recolección y medición de datos fue necesario la utilización y aplicación de instrumentos estadísticos y matemáticos, como la Programa Microsoft Excel.

Según Cortés e Iglesias (2004) el enfoque cuantitativo se basa en usar las mediciones numéricas, a través de un proceso de recolección de datos, medición de parámetros y frecuencias, que son analizados, buscando responder a las preguntas de investigación y comprobar la Hipótesis previamente establecida en la investigación.

4.1.2. Nivel de Investigación

El Nivel de Investigación fue de nivel descriptivo, ya que se realizó una descripción teórica independiente de cada una de las variables.

Hernández, Fernández & Baptista (2010), explican que una Investigación Descriptiva, se busca detallar propiedades, características procesos y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Su fin es mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de un fenómeno, contexto, situación, población o muestra.

De acuerdo con Ibáñez (2015) nos dice que: “Su propósito es explicar los fenómenos y sus propiedades, a partir de medidas precisas de las variables, si bien es cierto no determinan relaciones entre ellas.

Requiere para su empleo conocimientos considerables en el área que se investiga” (p.70).

4.1.3. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental – transversal - correlacional.

No experimental porque no se modificaron deliberadamente las variables.

Transversal porque los datos fueron recolectados en un solo momento; y

Correlacional, porque se describió la reacción entre las dos variables de esta investigación.

Hernández et al. (2010) señalan que al diseño no experimental es una investigación en la cual no se hacen variar intencionalmente las variables, ya que las variables independientes ya han ocurrido. En cuanto al diseño transversal, señalan que es parte del diseño no experimental, y se caracteriza por la recolección de datos en un momento único, y finalmente; explican que el diseño correlacional tiene como fin conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o variables, para después medir, cuantificar y analizar la relación existente.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

Para esta investigación, la población estuvo conformada por 30 los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

N = 30 trabajadores.

La población en un estudio estadístico, es el conjunto completo de personas o animales u objetos que queremos estudiar. En muchas ocasiones no es posible recoger los datos de todos los individuos que componen la población, en ese caso, se recoge los datos de una parte de la población, a la que se denomina muestra. (Sánchez, y Solís, 2019, p.124)

En cambio, Cortés e Iglesias (2004), definen al universo o población, como la totalidad de individuos o elementos, del cual se deseamos extraer la muestra y hacer alguna inferencia en base a las características que presentan.

4.2.2. Muestra

En el caso del presente informe, la muestra estuvo compuesta por 14 trabajadores del área de Administración de la Administración Nacional del Agua, sede Huaraz.

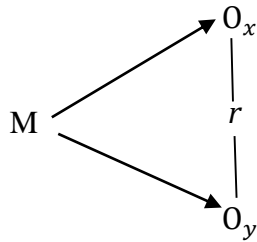
n = 14 trabajadores.

De acuerdo con García (2015), establece que: “Los estudios poblacionales son igualmente estudios muestrales, aunque aparentemente no lo parezcan, porque en esencia toda población no es más que una muestra en la historia o comportamiento de un determinado de sujetos u opciones” (p.17).

Para Hernández et all. (2010), la muestra es un subconjunto de la población. Al igual que Cortés e Iglesias (2004), que la definen de igual

manera, pero añaden que, la muestra es de donde se obtiene la información para el desarrollo del estudio y será la base para efectuar la medición y observación de las variables.

El Diagrama de la investigación es el siguiente:



Dónde:

M = Muestra conformada por 14 trabajadores de la ALA Huaraz.

O_x = Variable Independiente: Control Interno.

O_y = Variable Dependiente: Gestión Administrativa.

r = Relación entre las variables.

4.2.2.1. Criterios de inclusión y exclusión de la muestra

a. Criterios de inclusión

- Los trabajadores fijos y personal nombrado de la ALA Huaraz
- Los trabajadores que tuvieron el deseo de participar en el presente estudio en forma voluntaria.

b. Criterios de Exclusión

- Los trabajadores contratados en forma temporal como la limpieza, seguridad.
- Los trabajadores que no aceptan participar en la investigación.

4.3. Definición y Operacionalización de variables e indicadores

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	Por más eficaz sea. Solo proporciona a la entidad una seguridad razonable del cumplimiento de sus objetivos de información financiera.(Rey ,2018, p.548)	Ambiente de Control	Existencia apropiada del Ambiente de Control.	¿Se cuenta con un apropiado Ambiente de Control?
			Sistema de Políticas y Procedimientos	¿Se cuenta con un sistema integrado de políticas y procedimientos?
			Competencia Profesional.	¿Se realiza procesos de reclutamiento y selección de personal?
		Evaluación de Riesgos	Cultura de riesgos.	¿Se practica la evaluación de riesgos?
				¿ Se identifica en la ALA Huaraz los activos expuestos a riesgos?
		Actividades de Control	Aplicación de evaluaciones.	¿Se realiza controles logísticos para evitar la malversación o pérdida de existencias?
			Registro de procedimientos	¿ Los procedimientos y actividades son autorizados y registrados adecuadamente?
		Información y Comunicación	Registro Contable Oportuno	¿Los comprobantes y documentos son registrados oportunamente?
			Comunicación Apropiada.	¿Se cuenta una apropiada comunicación?
		Supervisión y Monitoreo	Información para la toma de decisiones.	¿La información financiera es importante para la toma de decisiones?
Actividades de prevención y monitoreo.	¿Se realiza actividades de prevención y monitoreo?			

			Supervisión y seguimiento constantes.	¿Se realiza procedimientos de supervisión y monitoreo que son eficaces?
			Corrección de errores.	¿Se cumple con las medidas necesarias para corregir errores?
Gestión Administrativa	Se encarga de que dicho proceso se haga de manera más eficaz y eficiente posible, para lo que ha de cumplir una serie de premisas.(Caldas, Reyes y Heras, p. 242)	Planeación	Planeación óptima en función de objetivos.	¿Se realiza una planeación eficaz y en función a los objetivos de la entidad?
			Difusión de planes Operativos o Estratégicos	¿Se realiza la difusión del plan operativo y estratégico?
		Organización	Implementación de documentos normativos.	¿Se cuenta con un adecuado Manual de Organización y Funciones?
			Actualización organizacional	¿Se cuenta con una buena organización administrativa?
		Dirección	Cumplimiento de los objetivos y metas	¿Se cumple con la realización efectiva de los objetivos?
			Orientación Periódica.	¿Se establece orientaciones para la ejecución efectiva de actividades?
Control	Evaluación de Resultados.	¿Se realiza acciones de control para evaluar los resultados alcanzados?		

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica

La técnica que se utilizó fue la encuesta, Para obtener los datos se desarrolló la visita al establecimiento de la Administración Local del Agua Huaraz, con el único fin de coordinar con los trabajadores, mediante el cual se consiguió la coordinación oportuna, en la que posteriormente se procedió a la aplicación de la encuesta a través de un cuestionario estructurado.

Para Behar (2008) la encuesta es una técnica que recoge información de una porción de la población que se desea estudiar.

4.4.2. Instrumento

Para el recojo de la información de la investigación se aplicó un cuestionario, validado por expertos de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Los ángeles de Chimbote.

Behar, explica que el cuestionario es un conjunto de preguntas en relación a una o más variables a medir.

En cambio, para Hernández et all. (2010) citando a Brace, señalan que el cuestionario debe ser congruente con el planeamiento de problema e hipótesis.

En cambio, Escudero y Cortez (2017), nos dicen que: “Los procesos investigativos cuantitativos aplican técnicas como los cuestionarios y los registros de observación sistemáticos” (p.68).

“El cuestionario constituye el instrumento de recojo de datos donde aparecen enunciadas las preguntas de forma sistemática y ordenada, y en donde se consignan las respuestas mediante un sistema establecido de registro sencillo. El cuestionario es un instrumento rígido que busca recoger la información de los entrevistados a partir de la formulación de unas mismas preguntas intentando garantizar una misma situación psicológica estandarizada en la formulación de las preguntas y asegurar después la comparabilidad de las respuestas”. (López, y Fachelli, 2015, p.17)

4.5. Plan de análisis

El Plan de Análisis a ejecutar en el presente proyecto de investigación, fue la utilización de bases teóricas, conceptuales y estadísticas que ayudaron a comprobar las características del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz. Los datos que se obtuvieron a través del Cuestionario, fueron analizados a través de la utilización de tablas, cuadros y gráficos de frecuencias simples, haciendo uso de la estadística inferencial con el uso del Programa Microsoft Excel.

4.6. Matriz de consistencia

Título: El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

Enunciado del problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>Problema general: ¿Cuáles son las características del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017?</p> <p>Problemas específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuáles son las características del Ambiente de Control en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017? 2. ¿Cuáles son las características de la Evaluación de Riesgos en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017? 3. ¿Cuáles son las características de las Actividades de Control en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017? 4. ¿Cuáles son las características de la Información y Comunicación en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017? 5. ¿Cuáles son las características de la Supervisión y Monitoreo en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017? 	<p>Objetivo general: Determinar las Características del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del Ambiente de Control en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017. 2. Describir las características de la Evaluación de Riesgos en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017. 3. Describir las características de las Actividades de Control en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017. 4. Describir las características de la Información y Comunicación en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017. 5. Describir las características de la Supervisión y Monitoreo en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017. 	<p>Por ser una investigación descriptiva, no lleva hipótesis. No todas en las investigaciones cuantitativas se plantean hipótesis (Hernández Fernández y Baptista 2016)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tipo de investigación: Enfoque cuantitativo 2. Nivel de investigación: Nivel descriptivo 3. Diseño de investigación Diseño no experimental - transversal - correlacional. 4. Población y muestra Población: N = 30 Muestra: n = 14 5. Técnica: Encuesta. 6. Instrumento: Cuestionario. 7. Plan de análisis Programa Excel.

4.7. Principios éticos

La Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote nos brinda los principios éticos en su Código de Ética, la cual es una guía necesaria para los investigadores, que tiene como propósito el desarrollo del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que orienten a las investigaciones de la universidad.

a. Protección a las personas.

Se aplicó este principio, tan importante y fundamental puesto que se toma en cuenta la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de los individuos que tuvieron la voluntad de participar en la realización del presente estudio. Por tal efecto, es muy importante que el investigador evite que los sujetos de la investigación sufran daños físicos o psicológicos, debiendo ser protegidos, pues representan el fin de una investigación y no el medio. El grado de protección dependerá del nivel de riesgo que implique la investigación.

b. Libre participación y derecho a estar informado.

Se desarrolló la investigación mediante un proceso por lo cual se garantizó la libre participación de los trabajadores de la Administración Local del Agua, donde dichos empleados participaron voluntariamente en la investigación.

c. Beneficencia y no maleficencia

La investigación debe enfocarse en generar y maximizar los beneficios, sin hacer perjuicios.

d. Justicia

El investigador debe realizar prácticas justas, respetando a los participantes de la investigación. La justicia va de la mano con la integridad científica.

e. Integridad científica

Se consideró la integridad se respetó por parte del investigador la acción científica, de tal forma se partió de la manera del saber en la formación profesional lo cual es transcendental en el empleo de las reglas deontológicas estas consideraciones fundamentan los danos, riesgos, y los beneficiados y de tal manera pudo perjudico a quienes libremente han decidido colaborar en la investigacion.es justo decir que, se ha amparado la integridad científica y evitar posibles conflictos esto nos lleva a destacar el desarrollo con su total normalidad de la tesis.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Resultado del objetivo específico 1

Tabla 1

Cuentan con un apropiado Ambiente de Control

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	57%
No	6	43%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

Tabla 2

Cuentan con un sistema integrado de políticas y procedimientos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	79%
No	3	21%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

Tabla 3

Realizan procesos de reclutamiento y selección de personal

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	64%
No	5	36%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

5.1.2. Resultado del objetivo específico 2

Tabla 4

Practican la evaluación de riesgos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	43%
No	8	57%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

Tabla 5

Identifican en la ALA Huaraz los activos expuestos a riesgos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	64%
No	5	36%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

Tabla 6

Realizan controles logísticos para evitar la malversación o pérdida de existencias

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	36%
No	9	64%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

5.1.3. Resultado del objetivo específico 3

Tabla 7

Los procedimientos y actividades que son autorizados y registrados

Adecuadamente.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	64%
No	5	36%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

Tabla 8

Los Comprobantes y documentos son registrados oportunamente

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	71%
No	4	29%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

5.1.4. Resultado del objetivo específico 4

Tabla 9

Cuentan una apropiada comunicación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	36%
No	9	64%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

Tabla 10

La información financiera es importante para la toma de decisiones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	71%
No	4	29%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

5.1.5. Resultado del objetivo específico 5

Tabla 11

Realizan actividades de prevención y monitoreo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	64%
No	5	36%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

Tabla 12

Realizan procedimientos de supervisión y monitoreo que son eficaces

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	36%
No	9	64%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

Tabla 13*Cumplen con las medidas necesarias para corregir errores*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	43%
No	8	57%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

5.1.6. Resultado de la gestión administrativa

Tabla 14*Realizan una planeación eficaz y en función a los objetivos de la entidad*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	86%
No	2	14%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

Tabla 15*Realizan la difusión del plan operativo y estratégico*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	71 %
No	4	29%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

Tabla 16*Cuentan con un adecuado Manual de Organización y Funciones*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	93%
No	1	7%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

Tabla 17*Cuentan con una buena organización administrativa*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	43%
No	8	57%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

Tabla 18*Cumplen con la realización efectiva de los objetivos*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	64%
No	5	36%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

Tabla 19

Establecen orientaciones para la ejecución efectiva de actividades

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	71%
No	4	29%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

Tabla 20

Realizan acciones de control para evaluar los resultados alcanzados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	29%
No	10	71%
Total	14	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017.

5.2. Análisis de resultados

Después de realizar la recolección de datos y su procesamiento en función a procedimientos y herramientas estadísticas, se pasó a analizar los resultados sistematizados de las variables de esta investigación: El “Control Interno” como primera variable independiente y la “Gestión Administrativa” como segunda variable dependiente.

5.2.1 Análisis de los resultados del objetivo 1

En la Tabla 1, se observó que el 57% de la población, afirma que, se cuenta con un apropiado Ambiente de Control, y el 43% respondió que no. A diferencia de los resultados obtenidos por Vizcarra (2017), en su tesis titulada: “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto 2015”, en la que se pudo apreciar que un 67% creen que no existe un ambiente de control interno apropiado, el 23% dijeron que si existe y el 10% dijeron desconocer el tema. Con estos resultados podemos concluir que contar con un adecuado Ambiente de Control es muy importante, ya que con él se adquieren las condiciones ideales que permiten el correcto funcionamiento e implementación del Control Interno.

En la Tabla 2, los resultados demuestran que, del total de la población, el 79% manifestó que se cuenta un sistema integrado de políticas y procedimientos, y el 21% opino que no. Estos resultados son diferentes a los resultados obtenidos por Moreto (2016) en su tesis titulada: “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015”,

en la que se observó que El 21% de las personas encuestadas afirma estar totalmente de acuerdo en que existe una normatividad y otros para un adecuado Control Interno en la UE 404-SU, un 50% de personas encuestadas manifiestan estar totalmente en desacuerdo, y un 29% es indiferente al tema. Con esto podemos concluir que, es sustancial para una entidad, contar con un sistema de políticas, normas y directrices que indiquen cómo se debe llevar a cabo los procedimientos de control. Un Sistema de Políticas y Procedimientos permitirá una mejora importante para la entidad en cuanto a sus programas, ahorro de tiempo en actividades de control y el logro de los objetivos a corto plazo.

En la Tabla 3, los resultados nos muestran que del 100% de la población, 64% afirma que se realiza procesos de reclutamiento y selección de personal competente, y el 36% dijo que no. Estos resultados guardan relación con los resultados obtenidos por Ramírez (2017) en su tesis titulada: “Caracterización del Control Interno en la Gestión Administrativa y Financiera de las Entidades sin Fines de Lucro del Perú: caso Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, 2017”, en la que el 40% de los empleados creen que, si existe un sistema de proceso para el reclutamiento de, mientras que el 60% de los encuestados opinan que no existe. Con estos resultados, podemos concluir que el reclutamiento y selección de personal es fundamental, ya que permite encontrar personal adecuado, calificado y competente para el área o puesto en el cual haga falta personal, logrando de esta manera la eficiente ejecución de actividades y logro de objetivos, ya que la

selección y reclutamiento va de la mano con la Planeación Estratégica de la empresa.

5.2.2 Análisis de los resultados del objetivo 2

En la Tabla 4, los resultados obtenidos reflejaron que: el 43% opino que se cuenta con la práctica de evaluación de riesgos, y el 57% dijo que no. Estos resultados son similares a los resultados obtenidos por Quiro (2017) en su tesis denominada. “Caracterización del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas de Confecciones del Perú. Caso: Empresa de Confección de polos Yordy Mix de la ciudad de Juliaca”, en el que pudo hallar que el 27% de los trabajadores afirma que casi siempre existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo, el 46% opina que a veces, y el 27% dice que nunca se ejecuta el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgos. Con respecto a estos resultados, es importante señalar que la evaluación de riesgos es un proceso que va a servir a identificar y analizar de los factores que podrían afectar negativamente la obtención de los objetivos, la protección de los recursos y bienes de una entidad o el daño a los procesos administrativos o productivos. Es por ello, que cada entidad, debería evaluar los posibles riesgos a los que están expuestos sus bienes y patrimonio.

En la Tabla 5, según el 64% de los trabajadores, creen que la ALA Huaraz, se identifican los activos expuestos a riesgos, a diferencia del 36% de los encuestados que dijo que no. Estos resultados son diferentes a los resultados obtenidos por Córdova (2017), en su tesis titulada: “El Control Interno y su

Influencia en la Administración de las Municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2016”, en la que se observó que más de la mitad de los trabajadores, el 60% de los trabajadores de la Sub Gerencia, indicó que no se tiene identificados a los activos expuestos a uso no autorizado o robo, y el 40% opinaron que si se tiene identificado los activos expuestos a riesgo. Estos resultados, se complementan los resultados obtenidos en la Tabla 4, ya parte importante de la evaluación de riesgos, es la labor que tiene cada entidad de identificar los riesgos a los que se expone en la ejecución de sus actividades, teniendo como refuerzo la aplicación del Control Interno y el reconocimiento de los riesgos que ya experimento la organización anteriormente. En efecto, la dirección de cualquier entidad, debería determinar cuáles son sus riesgos, su nivel y determinar la forma de gestionar ese riesgo.

En la Tabla 6, los resultados reflejan que, del 100% de los encuestados, el 36% afirma que se realizan controles logísticos para evitar la malversación o pérdida de existencias, y el 64% dijo que no. Estos resultados son diferentes a los obtenidos por Ramírez (2017) en su tesis titulada: “Caracterización del Control Interno en la Gestión Administrativa y Financiera de las Entidades sin fines de lucro del Perú: caso Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Coronel Portillo Sociedad Anónima, 2017”, en la que el 55% de los encuestados, opino que si hay una distribución de logística para entradas y salidas de productos en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado, y el 45% de los encuestados creen que no. Con estos resultados, se puede concluir que controlar la entrada y salida de materiales y recursos que adquiere o distribuye

una entidad es una gran ventaja en cuanto a evitar la pérdida, daño o mal uso de estos bienes.

5.2.3 Análisis de los resultados del objetivo 3

En la Tabla 7, los resultados muestran que el 64% de la población cree que los procedimientos y actividades son autorizados y registrados adecuadamente, y el 36% dijo que no. Estos resultados son parecidos a los obtenidos por Zapata (2017), en su tesis titulada: “El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Autoridad Nacional del Agua en el 2015”, en esta investigación se determinó, que, de los 205 trabajadores, el 91% considera que los procesos en que participan en cada una de sus áreas, están diseñados, documentados y comprendidos. Con esto, podemos concluir que cada procedimiento que se ejecute dentro y fuera de la organización, debe ser previamente solicitada y autorizada a través del uso de documentos, para luego tener el registro correspondiente dependiendo de la actividad que se haya realizado.

En la Tabla 8, con la tabulación obtenida, el 71% afirma que los comprobantes y documentos son registrados oportunamente, y el 29% opinó lo contrario. Estos resultados son diferentes a los obtenidos por Guerra (2015), en su tesis titulada: “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de las Mypes ubicadas en el Mercado Central de Piura”, es sus resultados, se observa que el 45% de los encuestados, no registra los comprobantes, siendo el caso que solo se acumulan para luego entregárselos al contador; el 35% lleva su control o registro

anotándolos en cuadernos u hojas sueltas; el 15% utiliza formatos especiales diseñados para anotar los ingresos del día; y el 5% anota directamente en su registro de ventas. Con estos resultados, se debe mencionar que parte del uso de comprobantes como facturas, boletas, cheques, es el registro de los mismos, para que, de esta manera, se tenga un sustento al momento de la elaboración y presentación de los Registros Contables, rendiciones ante la SUNAT y pruebas fehacientes en los procesos de auditoría.

5.2.4 Análisis de los resultados del objetivo 4

En la Tabla 9, los resultados arrojan que del 100% de la población, el 36% de los trabajadores, opino que se cuenta con una apropiada comunicación en la entidad, y el 64% dijo que no. Estos resultados, son parecidos con los resultados obtenidos por Vázquez (2016), en su tesis titulada: “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Servicios Múltiples El Constructor L & A” S.A.C. Huarney, 2016”; en la que afirma que si existe una adecuada coordinación entre los responsables de cada área de la empresa. Con estos resultados se puede concluir que los directores, supervisores o gerentes deben enfocarse en establecer líneas de comunicación con sus subordinados, jefes o personal que pertenezcan o se relacionen con el área en el cual trabajan, lo cual va a permitir mejorar las relación y cooperación entre los miembros de la organización y lograr las metas programadas dentro de la entidad.

En la Tabla 10, los resultados reflejan que el 71% de la población, manifestó que la información financiera es importante para la toma de decisiones, y el 29% opino que no. Estos resultados, concuerdan con los resultados obtenidos por Baltazar(2017), en su tesis titulada: “Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima – 2017”, en la que se observó que 71 servidores públicos, es decir, el 62.8% de la muestra de estudio, opino que las actividades de información y como componente del Control Interno se encontraban en un nivel medio, en referencia a que la información y comunicación que se brinda para la toma de decisiones es confiable y relevante para el logro de los objetivos; 5.3% (6 trabajadores) consideraron en un nivel bajo y 31,9% consideraron en un nivel alto. Con estos resultados, se puede concluir que la información es la base del cual la administración o gerencia se va a apoyar para establecer decretos o acciones a ejecutar dentro de la organización. Como ejemplo tenemos los Estados Financieros, que, a través de su análisis, se logra conocer la situación financiera de la organización y las medidas y decisiones de la dirección deberá tomar de acuerdo a sus observaciones.

5.2.5 Análisis de los resultados del objetivo 5

En la Tabla 11 se pudo observar, que el 64% de la población, declara que se realizan actividades de prevención y monitoreo, y el 36% opinó lo contrario. Estos resultados son parecidos a los resultados obtenidos por Castro (2015), en su investigación titulada: “Gestión Administrativa y el Control Interno en la

Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica – 2012”, en la que se pudo observar que el 61.1% de los encuestados consideran que efectivamente si se realizan actividades de control de manera periódica, el 33.3% manifestó que no se realizan actividades de control en la entidad y el 5.6% manifiesta una posible actividad de control en la entidad. Con este resultado, se debe destacar que la Evaluación de Control Interno no solo debe ser ejecutada de manera correcta, también debe ser realizada constantemente y al finalizar cada período importante dentro de la entidad,

En la Tabla 12, según los resultados obtenidos, el 36% la población, afirma que se realiza procedimientos de supervisión y monitoreo que son eficaces, y el 64% opinaron que no. Estos resultados son diferentes a los resultados obtenidos por Roque (2017), en su investigación denominado: “El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco – 2017”, en la cual se obtuvo como resultados que un 41,3% considero una opinión favorable, un 41,3% dio una opinión desfavorable y un 17,5% marco la alternativa muy desfavorable; estos datos dan a conocer que las actividades de monitoreo que realiza la gerencia general u otro órgano no se desempeña favorablemente. Con este resultado, se concluye que los procedimientos de supervisión deben ejecutarse de acuerdo a los lineamientos impuestos por el Control Interno, pero que, además, se deben considerar las circunstancias y lineamientos existentes dentro de la entidad, enfocándose en las

áreas de la organización que requieran mayor atención, logrando de esta manera una mejor supervisión y monitoreo.

En la Tabla 13, según los resultados obtenidos, se puede observar que el 43% manifestaron que se cumple con las medidas necesarias para corregir errores, y el 57% dijo que no. Esto refleja que los directivos no deciden sobre las acciones necesarias para corregir las deficiencias en la organización, por lo cual es necesario que se ejerza más responsabilidad por parte de la dirección de la entidad. Estos resultados son diferentes a los resultados obtenidos por Ortega (2017), en su investigación titulada: “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa Comercial Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L, 2016”, en la que encontró como resultados que el gerente realiza revisiones y comparaciones de los registros, y que, en base a esto, toma las acciones necesarias para corregir deficiencias. Con estos resultados, se concluye que la dirección y los miembros de la entidad que ejerzan función administrativa, deben ejecutar acciones rápidas y acertadas para corregir las faltas o insuficiencias presentadas en la entidad.

5.2.6 Análisis de resultados de la gestión administrativa

Planeación

En la Tabla 14 se pudo observar que el 86% de la población, afirmaron que se realiza una planeación eficaz y en función a los objetivos de la entidad, y el 14% dijeron que no. Estos resultados guardan relación a los resultados obtenidos por Carmona (2017), en su tesis titulada: “El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital del Rímac – 2016”, en la

que se pudo observar que 53 empleados, que representan el 40.5% consideraron a la Planeación en un nivel medio, en lo que respecta a precisar la misión y visión, formulación de objetivos, definir planes y programar actividades; por otro lado, 43 empleados, representados por el 32.8%, considera la Planeación en un nivel alto; y 35 empleados, es decir el 26.7% asevera a la Planeación en un nivel bajo. Con estos resultados, es importante mencionar, que la Planeación es un proceso que va a permitir observar la situación actual de una organización e identificar lo que es necesario para mejorar conjuntamente cada área de la organización.

En la Tabla 15, se puede observar que del 100% de la población, el 71% manifestó que se realiza la difusión del Plan Operativo y Estratégico en la entidad, y el 29% cree lo contrario. Estos resultados son diferentes los obtenidos por Quiro (2017), en su Investigación denominada: “Caracterización Del Control Interno En La Gestión Administrativa De Las Empresas De Confecciones Del Perú Caso: Empresa De Confección De Polos Yordy Mix De La Ciudad De Juliana, 2017”, en la que se obtuvo que el 27% afirma que siempre se realizan la formulación y difusión de planes estratégicos, el 33% opina casi siempre, y el 40% dice a veces. Con esto podemos concluir que el Plan Operativos y Estratégico, son herramientas de Gestión, que tienen como fin lograr cambios significativos en la situación actual de una entidad, ya que contiene los objetivos, estrategias y metas que se desea alcanzar, y es por ello, que una entidad debe estar enfocada en difundirlo a sus trabajadores.

Organización

En la Tabla 16, de los resultados obtenidos, el 93% de los trabajadores manifestó se cuenta con adecuado Manual de Organización y Funciones, y el 7% cree que no. Este resultado es diferente a los resultados obtenidos por Guzmán y Vera (2015), en su investigación titulada: “El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los Centros de Atención y Cuidado Diario “El Pedregal” de Guayaquil”, en esta investigación se determinó, según la entrevista realizada a los trabajadores, que no se cuentan con manuales, procedimientos y documentos de soporte que indiquen control y gestión de los procesos. Por otro lado, los resultados también son diferentes a los obtenidos por Castro (2015), en su investigación titulada: Gestión Administrativa y el Control Interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica – 2012, en la que se pudo observar que del total de encuestados, solo el 25% del personal afirma que el Manual de Procedimientos está organizado, el 44.4% del personal no estaba seguro del buen funcionamiento del Manual de Procedimientos , el 25.5% del personal manifestó que no está organizado y un 5,6% desconocía sobre la organización del manual de procedimientos.

En la Tabla 17, se observa que el 43% de la población respondió que se cuenta con una buena organización administrativa, y el 57% dijo que no. Estos resultados son parecidos a los obtenidos por Huerta (2017), en su tesis titulada: “Control interno y la gestión administrativa del Programa Nacional de Infraestructura Educativa PRONIED Lima, Perú 2016”, en los resultados se pudo

encontrar que el 69.9% de los trabajadores del PRONIED, señala que la organización es excelente, el 19.2% indico que la organización administrativa es mala un 11% muestra que es regular. Con estos resultados, es importante resaltar que una buena organización administrativa permite una mejor utilización de los medios de una entidad, y proporciona los métodos necesarios para que las tareas se realicen de forma correcta.

Dirección

En la Tabla 18, los resultados obtenidos reflejan que el 64% de la población opino que se cumple con la realización efectiva de los objetivos de la entidad, y el 36% dijo que no. Estos resultados son diferentes a los resultados obtenidos por Meyer (2017), en su tesis titulada: “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto 2015”, en la que el 46% considera que no se cumplen con los objetivos y metas trazadas en la Municipalidad, el 20% declara desconocer y solo el 33% respondió que si se cumple eficientemente con los objetivos y metas trazadas.

En la Tabla 19, se pudo observar que el 71% de la población, manifiesta que se establecen orientaciones para la ejecución efectiva de actividades, y el 29% manifestaron que no. Estos resultados guardan relación con los obtenidos por Castro (2015), en su Investigación titulada: “Gestión Administrativa y el Control Interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica – 2012”, que, según su tabulación efectuada, el 41.7% de los encuestados considera que la dirección si segrega funciones dándoles la

oportunidad de demostrar sus capacidades laborales, el 36.1% manifiesta que la dirección no segrega funciones, el 16.7% desconoce el tema y el 5.6% tiene dudas sobre la segregación de funciones por parte de la dirección. Con estos resultados, nos dan por concluir que la gerencia o líder de una entidad, debe estar al tanto de las dudas o inquietudes de sus trabajadores, ya que esto va a permitir que el alcance de las metas y objetivos en menor tiempo y con mayor efectividad.

Control

En la Tabla 20 se pudo observar que el 29% de la población, respondió que, si se realizan acciones de control para evaluar los resultados alcanzados, y el 71% opinó lo contrario. Estos resultados son diferentes a los resultados obtenidos por Moreto (2016), en su investigación denominada: “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015”, en la que se pudo observar que el 65% de las personas, consideran que, si se toman acciones para medir la ejecución y los resultados obtenidos, un 30% manifestó estar totalmente en desacuerdo y un 5% es indiferente. Con estos resultados, se puede afirmar que se debe empezar a realizar acciones de control para evaluar los resultados, ya que esto permitirá obtener información para el mejor desempeño de las propuestas para el alcance de los objetivos.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo general

Respecto al objetivo general, se ha determinado las siguientes características del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, 2017: Ambiente de control: Se cuenta adecuado Ambiente de Control y un buen sistema integrado de políticas; Evaluación de Riesgos: Se efectúan procesos de reclutamiento y selección y se identifican los activos expuestos a riesgos; Actividades De Control: Los procedimientos, actividades, comprobantes y documentos son autorizados y registrados adecuadamente y oportunamente; Información y Comunicación: La información financiera es importante para la toma de decisiones, pero no existe una apropiada comunicación en la entidad; Supervisión y Monitoreo: se realizan actividades de prevención y monitoreo, pero los procedimientos de no son muy eficaces.

Como Aporte de la investigadora, se sugiere a la Dirección de la Administración Local del Agua Huaraz establecer medidas y estrategias que permitan mejorar el Sistema de Control Interno de la ANA, ya que la entidad a nivel nacional viene trabajando en la Implementación del Sistema de Control Interno a través de su reglamentos y estatutos, por lo cual la dirección tiene la responsabilidad de establecer mecanismos que permitan difundir y ejecutar las actividades relacionadas con el Control Interno.

Como valor agregado al usuario final: se sugiere poner en prácticas las recomendaciones plasmadas en el acápite siguiente, también se sugiere desarrollar

estudios propositivos con la finalidad de desarrollar nuevos guías y modelos que ayuden a mejorar el funcionamiento del control interno en las organizaciones estatales y privadas.

6.2. Respetto al objetivo específico 1

Respetto a este objetivo, se logró describir las características del Ambiente de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, en dónde se determinó que se cuenta apropiado Ambiente de Control, existe un correcto sistema integrado de políticas y se realizan procesos de reclutamiento y selección de personal; demostrando el compromiso de la entidad por implementar un entorno adecuado para el funcionamiento del Control Interno.

6.3. Respetto al objetivo específico 2

Respetto a este objetivo, se logró describir las características de la Evaluación de Riesgos en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, en donde se determinó que se identifican los activos expuestos a riesgos, pero pese a ello, no se realizan controles logísticos constantes para evitar la malversación o pérdida de existencias.

6.4. Respetto al objetivo específico 3

Respetto a este objetivo, se logró describir las características de las Actividades de Control en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz, en donde se determinó que los procedimientos y actividades son autorizados y registrados adecuadamente y los comprobantes y documentos son

registrados oportunamente. Demostrando que la entidad realiza de manera adecuada las actividades de control.

6.5. Respecto al objetivo específico 4

Respecto a este objetivo, se logró describir las características de la Información y Comunicación en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz en donde se determinó que la información financiera es importante para la toma de decisiones, pero no existe una apropiada comunicación en la entidad, demostrando que hace falta reforzar los canales de comunicación para mejorar la relación laboral de los trabajadores.

6.6. Respecto al objetivo específico 5

Respecto a este objetivo, se logró describir las características de la Supervisión en la Gestión Administrativa de la Administración Local del Agua Huaraz en donde se determinó que, si se realizan actividades de prevención y monitoreo, pero los procedimientos de supervisión y monitoreo no son muy eficaces, además de que no se cumple con las medidas necesarias para corregir errores.

VII. Recomendaciones

7.1. Respecto al Objetivo General

Se sugiere a los trabajadores de la Administración Local del Agua Huaraz, informarse, capacitarse y hacer uso de los lineamientos y reglamentos relacionados al Sistema de Control Interno establecido por la Autoridad Nacional del Agua, ya que permitirá mejorar las actividades de la Gestión Administrativa en la entidad y la ejecución de las actividades que permitan el cumplimiento de los objetivos de esta entidad.

7.2. Respecto al Objetivo Específico 1.

En cuanto el ambiente de control se recomienda continuar con la designación eficiente del Ambiente de Control, seguir con su sistema integrado de políticas y continuar con la realización de procesos de reclutamiento y selección de personal, de tal forma que los trabajadores de la Administración Local del Agua cuenten con un entorno adecuado que les permita realizar sus funciones eficientemente y que la entidad cuente con el personal adecuado y competente que ayude en el cumplimiento de los objetivos de la entidad, Por otro lado también se sugiere la difusión de los reglamentos y estatutos que permitan la práctica de los valores éticos, la responsabilidad y el fortalecimiento del clima organizacional.

7.3. Respecto al Objetivo Específico 2.

En cuanto en la evaluación de riesgo se sugiere realizan controles logísticos constantes para evitar la malversación o pérdida de existencias y continuar con la identificación de activos expuestos a riesgos, siendo necesario

que la entidad cuente con el personal capacitado que pueda examinar las condiciones de trabajo que generan riesgos.

7.4. Respecto al Objetivo Específico 3.

En cuanto a las actividades de control se sugiere que se continúe las acciones que permiten autorizar y registrar las actividades, procedimientos y comprobantes en la entidad.

7.5. Respecto al Objetivo Específico 4.

En cuanto a la información y comunicación se sugiere continuar con el desarrollo de la información financiera adecuada e importante para la toma de decisiones, y buscar nuevos mecanismos que permitan mejorar la comunicación entre los trabajadores de la entidad.

7.6. Respecto al Objetivo Específico 5.

En cuanto a supervisión y monitoreo continuar con las actividades de prevención de forma correcta y periódica, se sugiere mejorar las medidas que permitan corregir posibles errores en las diferentes áreas de la entidad. Se debe tener una cultura organizacional orientada a la cautela y la consecución de los objetivos de control interno, de tal manera que contribuya a mejorar la calidad de los servicios que se presta a la sociedad.

Aspectos Complementarios

Referencias Bibliográficas

Álvarez, Y. (2018) *El control interno y su influencia en la gestiona administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Quinuabamba – Ancash, 2017*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047697>

Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Tesis para optar al grado de Máster en Contabilidad con Énfasis en Auditoría. Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua. Matagalpa, Nicaragua. Recuperado de <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>

Arens, A. y Beasley, M. (2007). *Un enfoque Integral*. México. Pearson Educación.

Baltazar, V. (2017). *Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima-2017*. Tesis para optar el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública. Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/8808/Cachay_VB.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Barquero M. (2013) *Manuel Práctico de Control Interno*. Editorial Profit.

Behar, D. (2008) *Metodología de la Investigación*. Argentina. Editorial Shalom.

Recuperado de

<http://rdigital.unicv.edu.cv/bitstream/123456789/106/3/Libro%20metodologia%20investigacion%20este.pdf>

Caldas, M. Reyes, H. Heras, A. (2017). *Gestión administrativa* Madrid, España: Editex.

Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=WuopDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Antonio+Jos%C3%A9+Heras%22&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjkrbz-YToAhW1I7kGHajZDEEQ6AEIJzAA#v=onepage&q&f=false>

Carmona, J. (2017). *El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad*

Distrital del Rímac – 2016. Tesis para optar el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública. Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/5466>

Castro, M. (2015). *Gestión Administrativa y el Control Interno en la Dirección Regional*

de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica – 2012. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Nacional de Huancavelica. Huancavelica, Perú. Recuperado de:

<http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/351>

Comba, P. (2013). *Precursores de la Gestión Administrativa*. Recuperado de:

<http://gestionadministrativaitfp.blogspot.pe/2013/06/precursores-de-lagestion-administrativa.html>

Congreso de la República (2009) *Ley N° 29338: Ley de Recursos Hídricos*. Diario Oficial El Peruano. Lima. Perú.

Coopers & Lybrand (1997) *Los Nuevos Conceptos de Control Interno. (Informe COSO)*, Ediciones Díaz de Santos, 1997. Madrid España. Recuperado de Central <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3175209>

Córdova, G. (2017). *El Control Interno y su Influencia en la Administración De Las Municipalidades Del Perú: Caso De La Municipalidad Provincial De Carhuaz, 2016*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Sihuas, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2822>

Cortés, M. & Iglesias, M. (2004) *Generalidades sobre Metodología de la Investigación*. Universidad Autónoma del Carmen. Primera Edición. México. Recuperado de http://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf

Dalguerre, Z. (2017). *Propuesta De Un Sistema De Control Interno Para Mejorar La Gestión Administrativa De La Empresa Cevive E.I.R.L. De Huaraz – 2017*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad César Vallejo. Huaraz, Perú. Recuperado de: file:///C:/Users/PC14/Downloads/dalguerre_tm.pdf

Enrique, I. (2018) *Control Interno y su Incidencia en la Administración Financiera en la Municipalidad Provincial De Huaylas - Caraz, 2017*. Tesis para optar el título

profesional de contador público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Huaraz, Perú. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3521/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_ENRIQUE_MEJIA_INES_LUCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Escudero, C. y Cortez, L. (2017). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*. Machala, Ecuador: UTMACH. Recuperado de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12501/1/Tecnicas-y-MetodosCualitativosParaInvestigacionCientifica.pdf>

Estupiñan, R. (2015). *Administración de riesgo E.R.M.y la auditoria interna Bogotá Colombia*: Ecoe ediciones. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=adminstracion+de+riesgos+y+la+auditor%C3%ADa+financiera&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjGr5eYxofoAhWRIbkGHV2aDsUQ6AEILjAB#v=onepage&q=adminstracion%20de%20riesgos%20y%20la%20auditor%C3%ADa%20financiera&f=false>

Fonseca, O. (2011) *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima. IICO.

García, R. (2015). *Introducción a la probabilidad imposible estadística de la probabilidad o probalidad estadística*. Madrid, España: Reviews. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=IERWBgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Rub%C3%A9n+Garc%C3%ADa+Pedraza%22&hl=es&sa=X>

&ved=0ahUKEwi99tmz0IToAhVsE7kGHRJ-

Cu0Q6AEIJzAA#v=onepage&q&f=false

Guerra, L. (2015). *El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de las MYPES ubicadas en el Mercado Central de Piura*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Nacional de Piura. Piura, Perú. Recuperado de <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC15.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Guzmán, K. y Vera, M. (2015). *El control interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso; centro de atención y cuidado "El Pedregal" de Guayaquil*. Tesis para la obtención del título de ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Universidad Politécnica Salesiana de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>

Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, M. (2016). *Metodología de investigación*. Distrito Federal, México: McGraw-Hill: Recuperado de: <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wpcontent/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Huerta, A. (2017). *Control interno y la gestión administrativa del Programa Nacional de Infraestructura Educativa PRONIED Lima Perú 2016*. Tesis para optar el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública. Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de:

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/18082/Huerta_RAJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ibáñez, j. (2015). *Método técnica de investigación criminológica*. Madrid, España: Besin

Servicios Gráficos: Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=ggTdBAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=metodo+descriptivo+2017&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj2usWgu4ToAhXTD7kGHdeKCRg4ChDoAQhBMAM#v=onepage&q&f=false>

Koontz, H. & Wihrich, H. (1993). *Administration*. México, Mc Graw Hill.

Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*, El Cid Editor. Recuperado de Pro

Quest Ebook Central. Recuperado de:

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3182319>.

López, p. Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*.

Barcelona, España: Belletera. Recuperado de:

https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsoccua_a2016_cap2-3.pdf

Mairena, J. (2000) *Administración Gubernamental*. Perú. Editorial Favall S.R.L.

Manrique, J. (2018). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de*

las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital De Nuevo Imperial,

2015. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad

Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000045109>

Manrique, N. (2015) *El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Recursos Humanos en el Hotel “Pastoruri” Independencia – Huaraz, 2014*. Tesis para optar el Grado de Magíster en Contabilidad. Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/685/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_RECURSOS_HUMANOS_MANRIQUE_TORRE_NICES_PERPETUA.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Colombia. Ecoe Ediciones. Tercera Edición. Recuperado de Pro Quest Ebook Central <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=4870514>.

Marcó, Loguzzo & Fedi (2016) *Introducción a la Gestión y Administración en las Organizaciones*. Argentina. Editorial de la Universidad Nacional Arturo Jauretche.

Moreto, L. (2016) *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Señor de Sipán. Pimentel - Lambayeque, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/3110/1/TESIS_CONTROL%20INTE RNO_GESTION%20ADM.pdf

Ortega, S. (2017). *El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión Administrativa De Las Empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa Comercial Servicios Y Ferretería Alborada E.I.R.L, 2016*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4851/CONTROL_INTERNO_ORTEGA_CARUAJULCA_SHEYLY_MARJURY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quiro, L. (2017). *Caracterización Del Control Interno En La Gestión Administrativa De Las Empresas De Confecciones Del Perú. Caso: Empresa De Confección De Polos Yordy Mix De La Ciudad De Juliaca, 2017*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Juliaca, Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044502>

Ramírez, C. (2017). *Caracterización del Control Interno en la Gestión Administrativa y Financiera de las Entidades Sin Fines De Lucro del Perú: Caso Empresa Municipal De Agua Potable y Alcantarillado De Coronel Portillo Sociedad Anónima, 2017*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Pucallpa, Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044843>

Rey, J (2018). *Contabilidad y fiscalidad*. Madrid, España: Paraninfo SA. Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=Qm1uDwAAQBAJ&pg=PA548&dq=control+interno+2018&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiy-dyI9YToAhUvHLkGH9yDbAQ6AEIJzAA#v=onepage&q=control%20interno%202018&f=false>

Rodríguez, R. (2018) *Sistema De Control Interno Y Su Influencia En La Gestión*

Administrativa De La Universidad Nacional Santiago Antúnez De Mayolo.

Periodo 2014-2015 – Huaraz. Tesis para optar el grado de maestro en Ciencias

Económicas -Mención en Auditoría y Control de Gestión. Universidad Nacional

“Santiago Antúnez De Mayolo. Huaraz, Perú. Recuperado de:

<http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/2428>

Roque, Y. (2017). *El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad*

Provincial de Canas – Cusco – 2017. Tesis para optar grado Académico de

Maestra en Gestión Pública. Universidad César Vallejo. Cusco, Perú.

Recuperado de

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/20303/roque_py.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sánchez, M. y Solís, R. (2019). *Ámbito científico y matemático* Zaragoza, España:

Editex. Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=XsEQDAAAQBAJ&printsec=frontcover>

&dq=inauthor:%22Mercedes+S%C3%A1nchez+Ruiz%22&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjrl_CLzIToAhXAG7kGHeIYAr4Q6AEITTAE#v=onepage&q&f=false

Fayol, H. (1987) *Administración Industrial y General*. Buenos Aires, Argentina. Editorial Florida 340.

Vázquez, Y. (2016). *El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión Administrativa De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Servicios Múltiples "El Constructor L & A" S.A.C. Huarney, 2016*. Tesis para optar el Título de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huarney, Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042136>

Vizcarra, M. (2017). *El Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Administrativa De La Municipalidad Provincial De Mariscal Nieto 2015*. Tesis para optar el Título de Contador Público. Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua, Perú. Recuperado de <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/140>

Zapata, T. (2017). *El control interno y la gestión administrativa en La Autoridad Nacional Del Agua En El 2015*. Tesis para optar el Grado Académico de Magíster en Gestión Pública, Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/7495/Zapata_ETA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexo 2

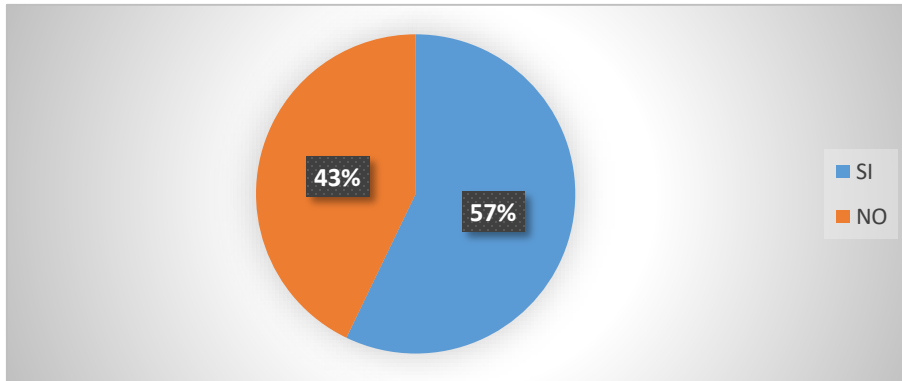


Figura 1: Cuentan con un apropiado Ambiente de Control.

Fuente: Tabla 1

Interpretación: Se pudo observar que el 57% de la población afirmaron que, se cuenta con un apropiado Ambiente de Control, y el 43% manifestó que no.

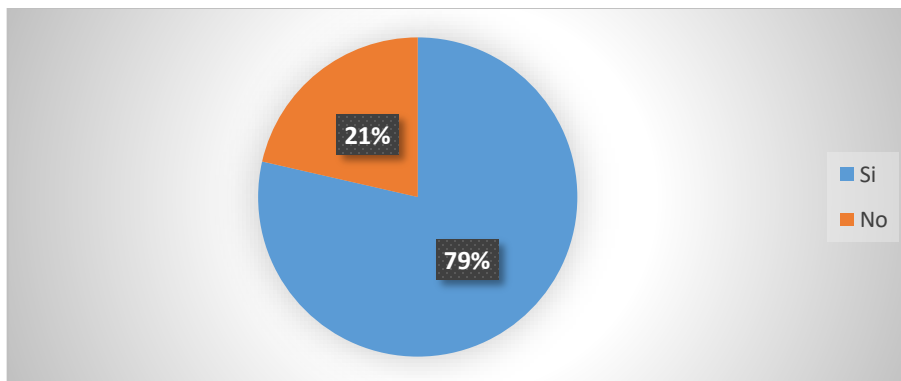


Figura 2: Cuentan con un sistema integrado de políticas y procedimientos.

Fuente: Tabla 2

Interpretación: Se observa del personal encuestado, que el 79% respondió que se cuenta con un sistema integrado de políticas y procedimientos, y el 21% manifestó que no.

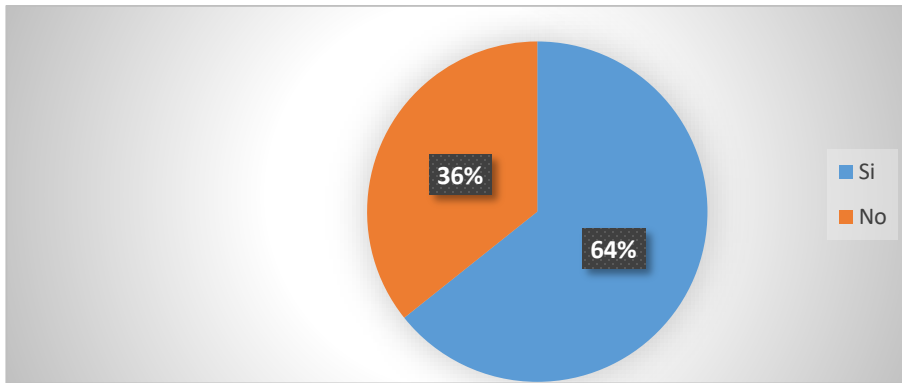


Figura 3: Realizan procesos de reclutamiento y selección de personal.

Fuente: Tabla 3

Interpretación: Se observa que el 100% encuestados, el 64% afirma que, si se realiza procesos de reclutamiento y selección, mientras que el 36% indicó que no.

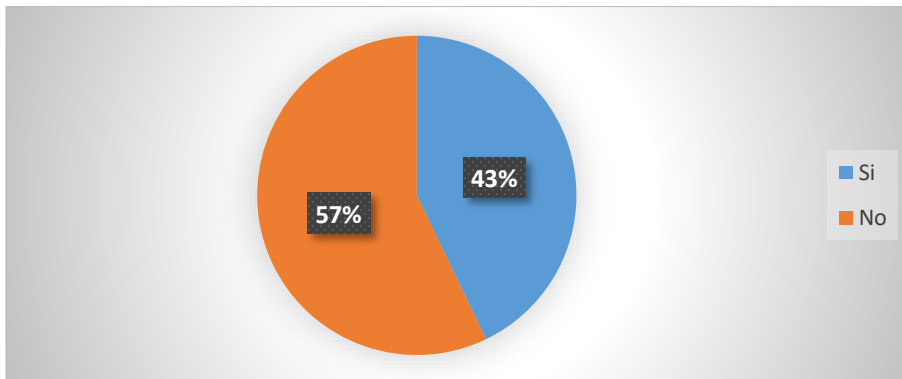


Figura 4: Practican la evaluación de riesgos.

Fuente: Tabla 4

Interpretación: Del 100% de los trabajadores, el 43% manifestó que se practica la evaluación de riesgos, y el 57% declararon que no.

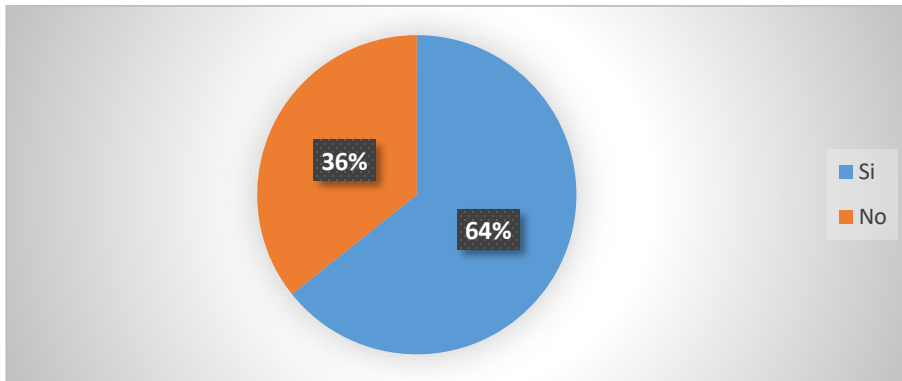


Figura 5: Identifican en la ALA Huaraz los activos expuestos a riesgos.

Fuente: Tabla 5

Interpretación: De todos los trabajadores encuestados, el 64% afirmó que se identifican en la ALA Huaraz los activos expuestos a riesgos; y el 36 % restante señaló que no.

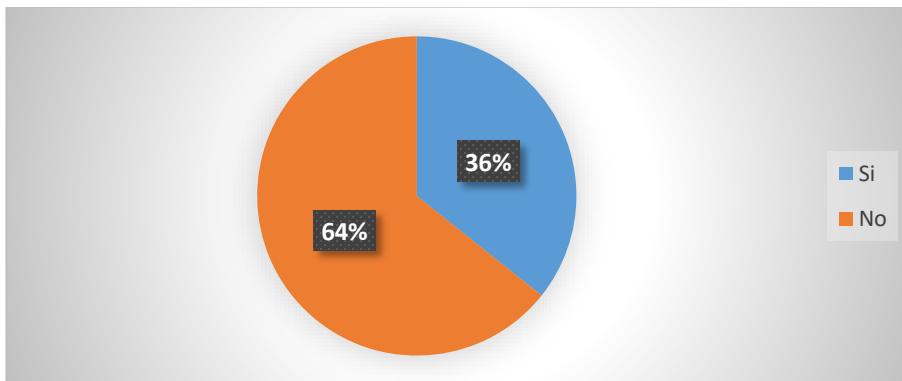


Figura 6: Realizan controles logísticos para evitar la malversación o pérdida de existencias.

Fuente: Tabla 6

Interpretación: Según la tabulación, el 36% afirman que se realizan controles logísticos para evitar malversación o pérdida de existencias, y el 64 % indicó que no.

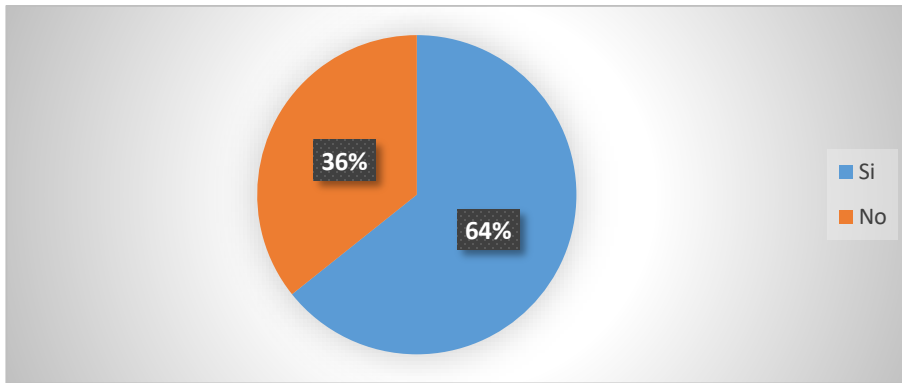


Figura 7: Los procedimientos y actividades son autorizados y registrados adecuadamente.

Fuente: Tabla 7

Interpretación: El 64% de los trabajadores encuestados en la investigación afirmaron que los procedimientos y actividades son autorizados y registrados adecuadamente, y el 36 % respondió que no.

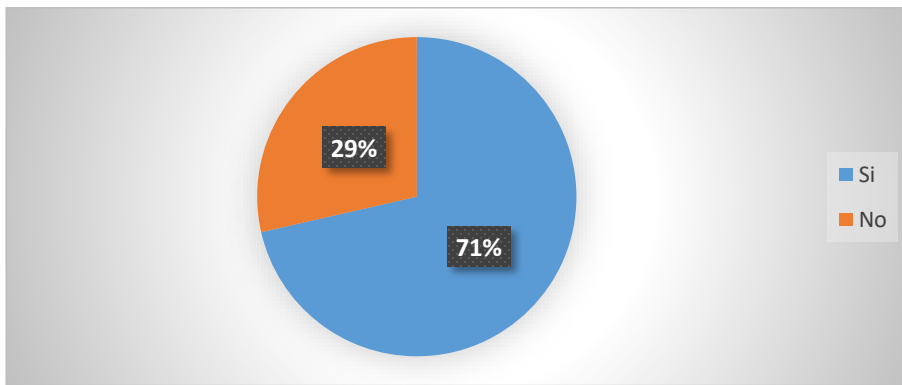


Figura 8: Los comprobantes y documentos son registrados oportunamente.

Fuente: Tabla 8

Interpretación: Del personal encuestado, el 71% manifestó que los comprobantes y documentos son registrados oportunamente, mientras que el 29% indicó que no.

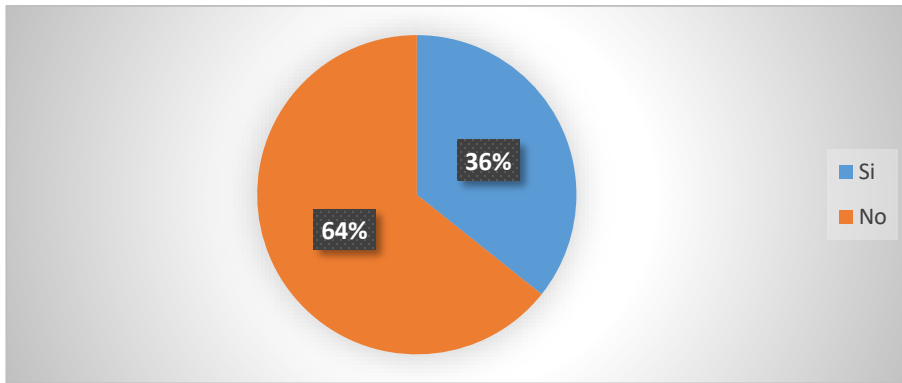


Figura 9: Cuentan una apropiada comunicación.

Fuente: Tabla 9

Interpretación: De la encuesta realizada en el presente estudio, el 36% respondió que cuenta con una apropiada comunicación y el 64 % manifestó que no.

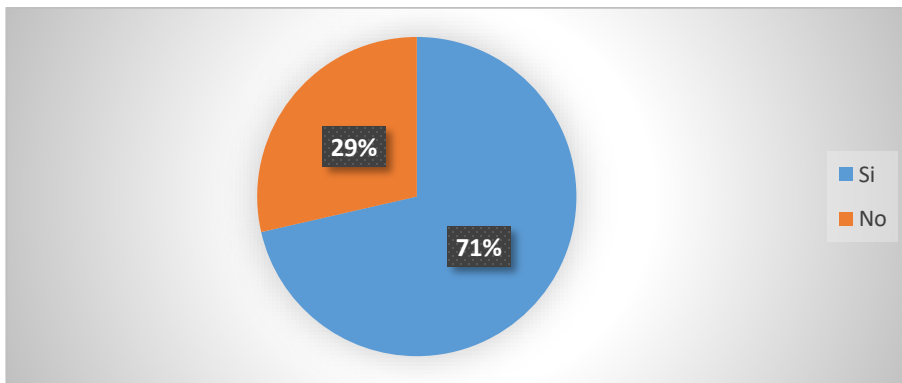


Figura 10: La información financiera es importante para la toma de decisiones.

Fuente: Tabla 10

Interpretación: Se observa del personal encuestado, que el 29% aseguro que la información financiera es importante para la toma de decisiones, mientras que el 29 % indicaron que no.

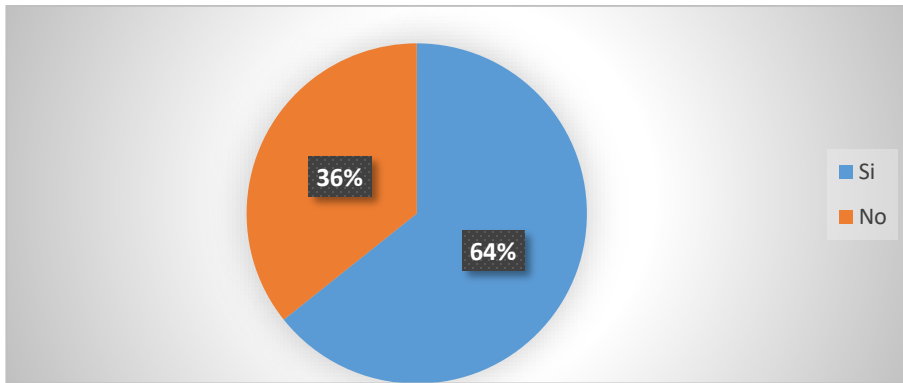


Figura 11: Realizan actividades de prevención y monitoreo.

Fuente: Tabla 11

Interpretación: De la tabulación, se puede observar que el 64% de la población, declararon que se realizan actividades de prevención y monitoreo, y el 36 % consideraron que no.

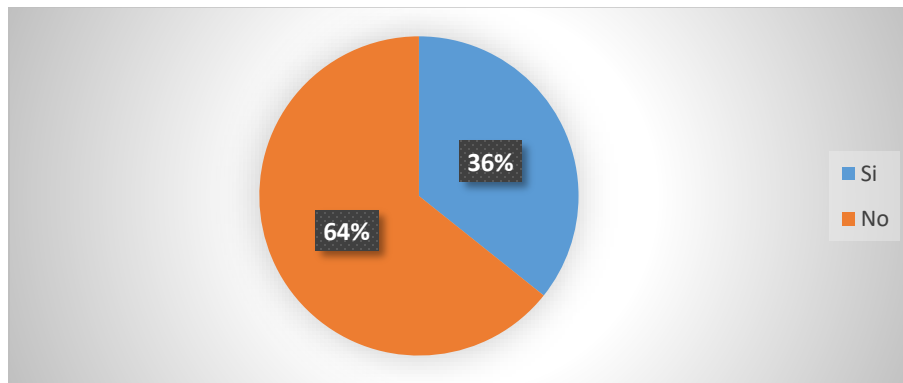


Figura 12: Realizan procedimientos de supervisión y monitoreo que son eficaces.

Fuente: Tabla 12

Interpretación: En la figura, se puede observar que el 36% la población, afirmaron que se realizan procedimientos de supervisión y monitoreo que son eficaces, y el 64% respondieron que no.

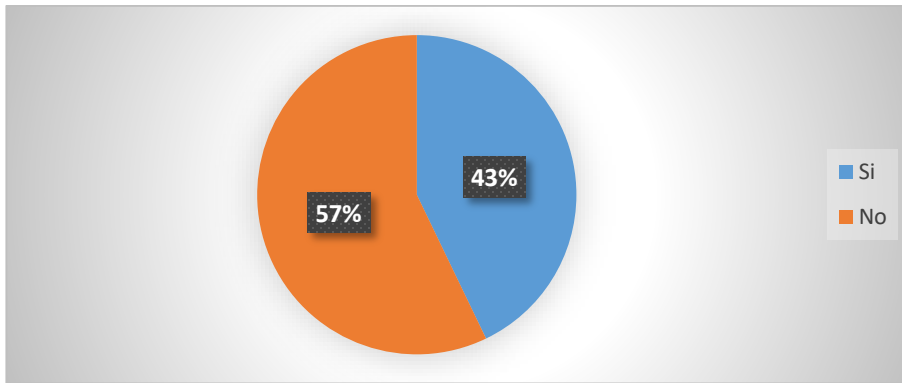


Figura 13: Cumplen con las medidas necesarias para corregir errores.

Fuente: Tabla 13

Interpretación: De los resultados, el 43% de los encuestados afirmaron que cumple con las medidas necesarias para corregir errores, y el 57% dijeron que no.

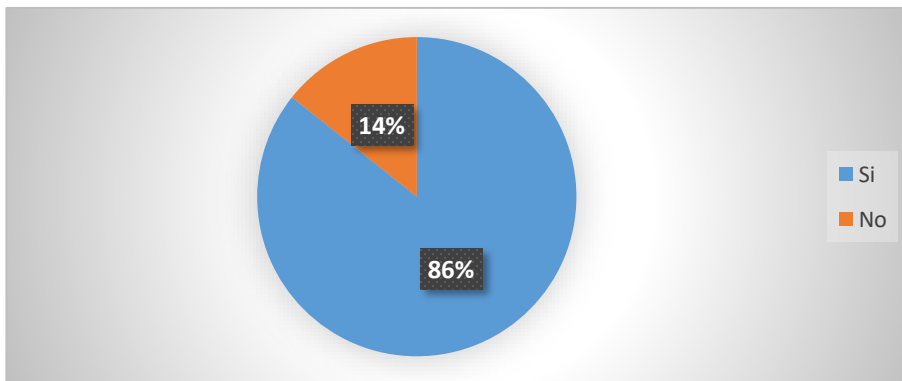


Figura 14: Realizan una planeación eficaz y en función a los objetivos de la entidad.

Fuente: Tabla 14

Interpretación: De la tabulación, se puede observar que el 86% de la población, afirmaron que se realiza una planeación eficaz y en función a los objetivos de la entidad, y el 14% dijeron que no.

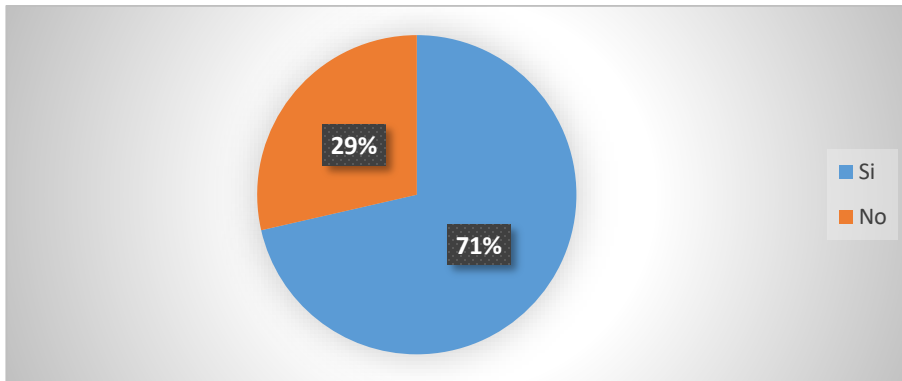


Figura 15: Realizan la difusión del plan operativo y estratégico.

Fuente: Tabla 15

Interpretación: Del 100% de los trabajadores encuestados, el 71% afirmó que, si se realiza la difusión del plan operativo y estratégico, y el 29% manifestó que no.

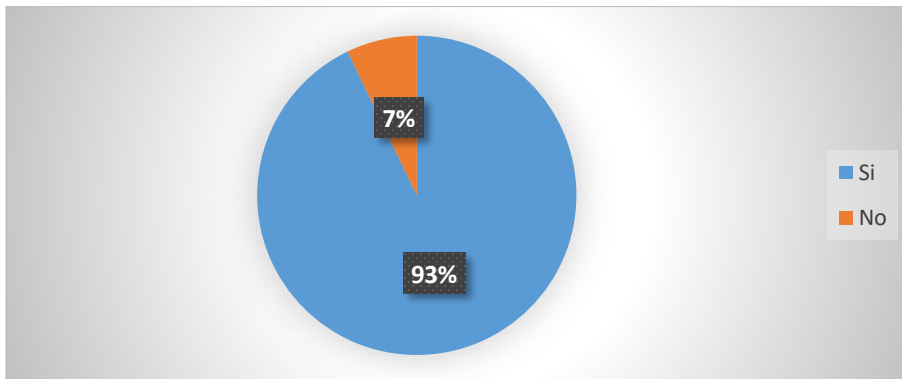


Figura 16: Cuentan con un adecuado Manual de Organización y Funciones.

Fuente: Tabla 16

Interpretación: Según la tabulación, se puede observar que el 93% afirmaron que se cuenta con un adecuado Manual de Organización y Funciones, y sólo el 7% creó que no.

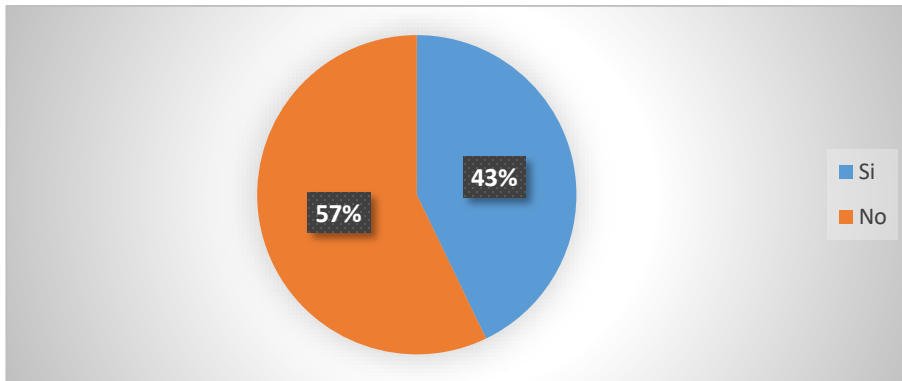


Figura 17: Cuentan con una buena organización administrativa.

Fuente: Tabla 17

Interpretación: De los encuestados, se puede observar que el 43% de la población afirmaron que se cuenta con una buena organización administrativa., y el 57% dijeron que no.

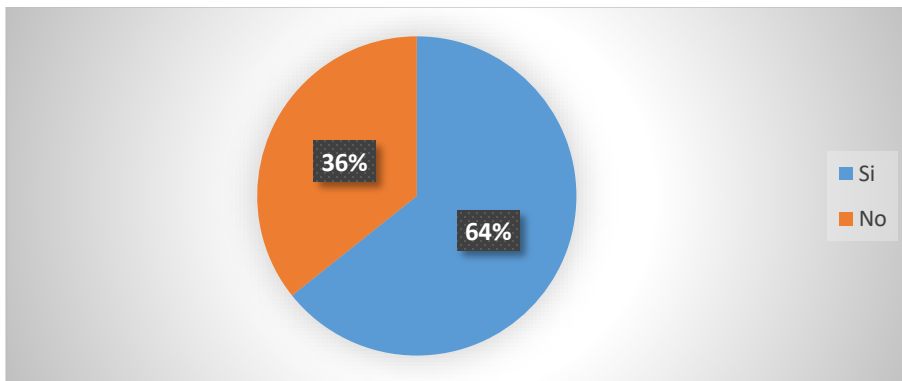


Figura 18: Cumplen con la realización efectiva de los objetivos.

Fuente: Tabla 18

Interpretación: Los resultados demuestran que el 64% de los trabajadores afirmaron que, si se cumple con la realización efectiva de los objetivos, pero el 36% respondió que no.

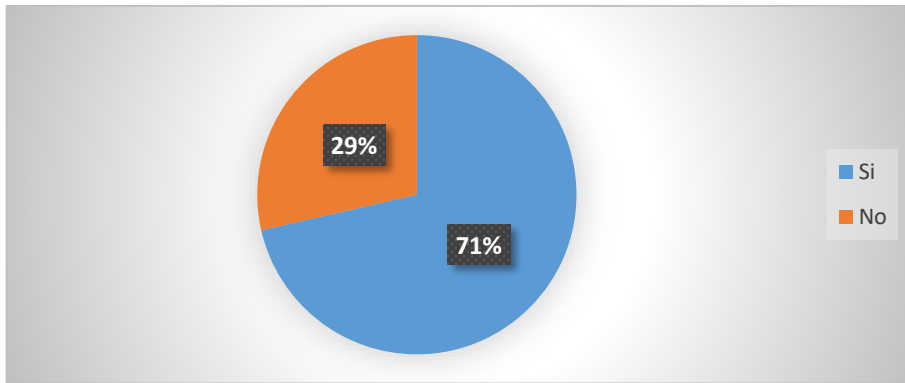


Figura 19: Establecen orientaciones para la ejecución efectiva de actividades .

Fuente: Tabla 19

Interpretación: Del total de encuestados, el 71% afirmaron que se establecen orientaciones para la ejecución efectiva de actividades, y el 29% dijeron que no.

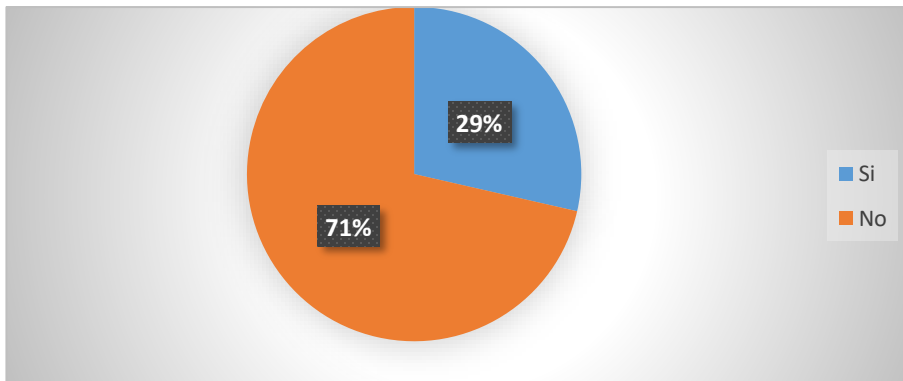


Figura 20: Realizan acciones de control para evaluar los resultados alcanzados

Fuente: Tabla 20

Interpretación De acuerdo a la encuesta aplicada se obtuvo que, el 29% afirman que se realizan acciones de control para evaluar los resultados alcanzados, y el 71% afirmaron que no.