



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

Control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad
Provincial de La Convención, 2021

TESIS PRESENTADO POR:

Bach. Katheryne Jhuliana Serrano Salas

Bach. Valeria Quintana Salas

Para optar el Título Profesional de
Contador Público.

ASESOR:

Mgt. CPC. Nolberto Pro Meza

LINEA DE INVESTIGACION:

Auditoria

CUSCO – PERÚ

2022



PRESENTACION

Señor Decano de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Andina del Cusco: Dr. Rubén Tito Mariño Loaiza.

En cumplimiento al reglamento de Grados y Títulos de la Escuela Profesional de Contabilidad, ponemos en consideración a usted y al jurado dictaminador la presente investigación intitulada: “CONTROL INTERNO Y LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCION, 2021” con la finalidad de poder optar al título profesional de Contador Público.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo describir la relación que tiene el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, periodo 2021, así como describir como es el nivel del control interno y el nivel de la gestión administrativa en la entidad, desarrollada de una manera sencilla y concisa para que pueda ser entendible y estar al alcance de todas las personas interesadas.

En ese sentido, esperamos que este trabajo de investigación sea útil y contribuya a la sociedad.

Atentamente.

Bach. Katheryne Jhuliana Serrano Salas

Bach. Valeria Quintana Salas



AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por esta etapa que estoy terminando en mi vida, por haberme dado las fuerzas, valentía y motivación para poder continuar con mi vida profesional, por haberme guiado por el buen camino.

Agradezco a mi asesor que estuvo guiándome paso a paso durante el desarrollo del presente trabajo, brindándome conocimientos e instruirme en el camino profesional, y agradezco también a mi amiga y compañera de tesis, por permitirme lograr esta meta juntas.

Asimismo, agradezco a mi familia, a mis hermanos y a mis padres por haberme guiado, apoyado e impulsado todo este tiempo, enseñándome a no rendirme, ellos son mi motivo y fortaleza para seguir adelante.

Bach. Katheryne Jhuliana Serrano Salas

Agradezco a Dios, doy gracias por su amor, nos permite sobreponernos ante todas las circunstancias que pone ante mí y con su ayuda me permite lograr todos mis objetivos y mejorar como ser humano y crecer en diversas maneras.

Doy gracias a la vida que es hermosa donde nos permite compartir y disfrutar de quienes amamos, podemos guiarnos, ayudar y también ser ayudados para que el camino de nuestras vidas sea de dicha.

Éste trabajo de tesis da grandes satisfacciones personales y bendiciones en todo sentido por ello agradezco a mis padres, a mi hermana y a mi compañera de tesis por haber puesto el tiempo y la dedicación para que esta investigación logre sus frutos y puedo ayudar para el para el que lo llegue a necesitar.

Bach. Valeria Quintana Salas



DEDICATORIA

A Dios por siempre darme fuerzas en cada momento difícil, por guiarme en toda mi vida, por darme conocimientos cada día, por ayudarme a salir adelante y a cumplir mis metas y sueños.

A mis padres, por siempre darme amor, cariño y comprensión, por darme fuerzas y motivarme en el transcurso del desarrollo del presente trabajo de investigación, por siempre apoyarme y demostrarme que puedo lograr todas mis metas.

Bach. Katheryne Jhuliana Serrano Salas

Primeramente, dedico esta tesis a Dios, por darme las fuerzas cada día a salir adelante a pesar de las adversidades, a sentirme viva cada día y poder realizar esta meta en mi vida profesional.

Asimismo, con todo mi amor y cariño a mi mamá Yony Salas Alfaro, por el esfuerzo y por darme la carrera para un futuro próspero y pueda así formarme profesionalmente.

A mi hermana y mi papá quien con sus palabras de aliento no me dejaban decaer y me ayudaron a seguir adelante.

A mi asesor y mi compañera de tesis quienes sin su ayuda este sueño no se haría realidad.

Bach. Valeria Quintana Salas



NOMBRES Y APELLIDOS DE LOS JURADOS DE LA TESIS

NOMBRES Y APELLIDOS DE LOS REPLICANTES DE LA TESIS:

- MG. WALTER VICENTE PALOMINO OQUENDO
- MG. CARLOTA MOROCCO FARFAN

NOMBRES Y APELLIDOS DE LOS DICTAMINANTES:

- DRA. CPC. ESTELA QUISPE RAMOS
- DRA. CPC. PAOLA ESTRADA SANCHEZ

NOMBRE Y APELLIDO DEL ASESOR:

- MG. CPC. NOLBERTO PRO MEZA



ÍNDICE

PRESENTACION	II
AGRADECIMIENTO	III
DEDICATORIA	IV
ÍNDICE.....	VI
ÍNDICE DE TABLAS	IX
ÍNDICE DE FIGURAS	X
RESUMEN	XI
ABSTRACT	XII
CAPÍTULO I: Introducción	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Formulación del problema.....	6
1.2.1 Problema general	6
1.2.2 Problemas específicos	6
1.3 Justificación de la investigación.....	7
1.3.1 Conveniencia	7
1.3.2 Relevancia social.....	7
1.3.3 Implicancias prácticas	7
1.3.4 Valor teórico.....	8
1.3.5 Utilidad metodológica	8
1.4 Objetivos de investigación	8
1.4.1 Objetivo general	8
1.4.2 Objetivos específicos.....	8
1.5 Delimitación del estudio.....	9
1.5.1 Delimitación espacial	9
1.5.2 Delimitación temporal.....	9
1.5.3 Delimitación Conceptual.....	9
1.6 Línea de investigación.....	10
CAPÍTULO II: Marco Teórico.....	11
2.1 Antecedentes de estudio	11
2.1.1 Antecedentes internacionales	11
2.1.2 Antecedentes nacionales.....	13
2.1.3 Antecedentes locales	17
2.2 Bases teóricas	20
2.2.1 Control interno	20
2.2.2 Gestión administrativa.....	44
2.2.3 Municipio	54



2.2.4	Municipalidad Provincial de La Convención.....	55
2.2.5	Oficina del Órgano de Control Institucional	56
2.3	Hipótesis de la investigación.....	56
2.3.1	Hipótesis General	56
2.3.2	Hipótesis Específicas.....	57
2.4	Variable	57
2.4.1	Identificación de variables.....	57
2.4.2	Operacionalización de variables.....	57
2.5	Marco conceptual	59
CAPÍTULO III: Método de investigación.....		60
3.1	Enfoque de investigación	60
3.2	Alcance de la investigación.....	60
3.3	Diseño de investigación.....	60
3.4	Población y muestra	61
3.4.1	Población.....	61
3.4.2	Muestra.....	61
3.5	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	63
3.6	Validez y confiabilidad de instrumentos	64
3.6.1	Validez	64
3.6.2	Confiabilidad de instrumentos.....	64
3.7	Plan de análisis de datos	64
CAPÍTULO IV: Resultados de la Investigación		65
4.1.	Presentación y fiabilidad del instrumento aplicado.....	65
4.1.1.	Presentación del instrumento.....	65
4.1.2.	Fiabilidad del instrumento aplicado	66
4.2.	Resultados de la encuesta realizada.....	67
4.2.1.	Resultados de las dimensiones de la variable Control Interno	68
4.2.2.	Resultados de la ficha de revisión documentaria respecto a la variable control interno.....	79
4.2.3.	Resultados de las dimensiones de la variable Gestión Administrativa	81
4.2.4.	Resultados de la ficha de revisión documentaria respecto a la variable Gestión administrativa	88
4.3.	Resultados respecto a los objetivos específicos.	91
4.3.1.	Relación entre Ambiente de control y Gestión administrativa.....	91
4.3.2.	Relación entre Evaluación de riesgo y Gestión administrativa.....	92
4.3.3.	Relación entre Actividades de control y Gestión administrativa	93
4.3.4.	Relación entre Información y comunicación y Gestión administrativa	94
4.3.5.	Relación entre Actividades de supervisión y Gestión administrativa	95



4.4.	Resultados respecto al objetivo general	96
4.4.1.	Relación entre Control interno y Gestión administrativa.....	96
CAPÍTULO V: Discusión		97
5.1	Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos.....	97
5.2	Limitaciones del estudio.....	99
5.3	Comparación crítica con la literatura existente	99
5.4	Implicancias del estudio	106
5.5	Aporte de investigación.....	106
CONCLUSIONES.....		108
RECOMENDACIONES		110
BIBLIOGRAFÍA.....		113
ANEXOS		119
ANEXO N° 1.- Matriz de consistencia.....		120
ANEXO N.° 2. - Matriz de instrumentos de recolección de datos - ENCUESTA		124
ANEXO N.° 3.- Encuesta		127
ANEXO N.° 4.- Validación de instrumentos por 3 expertos		131
ANEXO N.° 5.- Matriz de instrumentos de recolección de datos - REVISIÓN DOCUMENTARIA.....		137
ANEXO N.° 6.- Instrumento para la recolección de datos - REVISIÓN DOCUMENTARIA		140
ANEXO N.° 7.- Autorización para realizar la investigación en la Municipalidad Provincial de La Convención.....		142
ANEXO N.° 8.- Autorización para realizar la encuesta en la Municipalidad Provincial de La Convención.....		143
ANEXO N.° 9.- Fotografías.....		144



ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1</i>	<i>Distribución de los ítems del cuestionario de la variable Control interno.....</i>	<i>65</i>
<i>Tabla 2</i>	<i>Distribución de los ítems del cuestionario de la variable Gestión Administrativa.....</i>	<i>66</i>
<i>Tabla 3</i>	<i>Descripción de la Baremación y escala de interpretación</i>	<i>66</i>
<i>Tabla 4</i>	<i>Estadísticas de fiabilidad.....</i>	<i>67</i>
<i>Tabla 5</i>	<i>Ficha de revisión documentaria respecto a la variable control interno</i>	<i>79</i>
<i>Tabla 6</i>	<i>Ficha de revisión documentaria respecto a la variable gestión administrativa... ..</i>	<i>88</i>
<i>Tabla 7</i>	<i>Ambiente de control y Gestión Administrativa</i>	<i>91</i>
<i>Tabla 8</i>	<i>Evaluación de riesgo y Gestión Administrativa.....</i>	<i>92</i>
<i>Tabla 9</i>	<i>Actividades de Control y Gestión Administrativa.....</i>	<i>93</i>
<i>Tabla 10</i>	<i>Información y comunicación y Gestión Administrativa.....</i>	<i>94</i>
<i>Tabla 11</i>	<i>Actividades de supervisión y Gestión Administrativa.....</i>	<i>95</i>
<i>Tabla 12</i>	<i>Control interno y Gestión Administrativa.....</i>	<i>96</i>



ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1 Ambiente de Control</i>	68
<i>Figura 2 Evaluación de riesgo</i>	70
<i>Figura 3 Actividades de control</i>	72
<i>Figura 4 Información y comunicación</i>	74
<i>Figura 5 Actividades de supervisión</i>	76
<i>Figura 6 Control Interno</i>	78
<i>Figura 7 Revisión documentaria de la variable control interno</i>	80
<i>Figura 8 Planificación</i>	81
<i>Figura 9 Organización</i>	83
<i>Figura 10 Dirección</i>	84
<i>Figura 11 Control</i>	86
<i>Figura 12 Gestión administrativa</i>	87
<i>Figura 13 Revisión documentaria de la variable gestión administrativa</i>	89



RESUMEN

El presente trabajo de investigación realizó el estudio de la relación entre el control interno y la gestión administrativa, para entender como es la implementación del control interno, se planteó la siguiente pregunta: ¿Cuál es la relación del Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021?, por la cual se planteó establecer la relación del Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021. En la metodología, se utilizó el enfoque que viene a ser cuantitativo, el tipo de investigación es correlacional, donde se describe la correlación de las variables control interno y gestión administrativa y las dimensiones que son ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión, planificación, organización, dirección, y control; la población de estudio está conformada por 432 trabajadores, en la técnica utilizamos la encuesta y la revisión normativa y en el instrumento el cuestionario y la ficha de revisión normativa. Se aplicó un diseño no experimental, en la cual participaron 207 trabajadores.

En los resultados se determina la relación del control interno y la gestión administrativa, se demuestra dicha teoría, por la correlación de Spearman con un valor numérico de 0.377 el cual siendo menor a 0.5 se acepta la hipótesis alterna rechazando así la hipótesis nula de dicha investigación, así mismo por lo tanto se nos permite afirmar que el Control Interno y la Gestión Administrativa tienen una relación mínima en la entidad.

Palabras clave: *Control interno, gestión administrativa, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión, planificación, organización, dirección, control.*



ABSTRACT

The present research work carried out the study of the relationship between internal control and administrative management, to understand how the implementation of internal control is, the following question was raised: What is the relationship between Internal Control and Administrative Management in the Provincial Municipality of La Convención, 2021?, for which it was proposed to establish the relationship between Internal Control and Administrative Management in the Provincial Municipality of La Convención, 2021. In the methodology, the approach that comes to be quantitative was used, the type The research is correlational, where the correlation of the variables internal control and administrative management and the dimensions that are control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision activities, planning, organization, direction, and management are described. control; the study population is made up of 432 workers, in the technique we use the survey and the normative review and in the instrument the questionnaire and the normative review sheet. A non-experimental design was applied, in which 207 workers participated.

In the results, the relationship between internal control and administrative management is determined, this theory is demonstrated by Spearman correlation with a numerical value of 0.377, which being less than 0.5, the alternative hypothesis is accepted, thus rejecting the null hypothesis of said investigation, likewise therefore we are allowed to affirm that the Internal Control and the Administrative Management have a minimum relationship in the entity.

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



CAPÍTULO I:

Introducción

1.1 Planteamiento del problema

Según la Contraloría General de la República (2016) señala que, el control interno son aquellos procedimientos en general que impulsan a tener una mejor organización la cual engloba todo el conjunto de acciones que permiten detectar y prevenir riesgos, o algún tipo de irregularidad en las diferentes instituciones públicas del país, mediante el cual se podrá alcanzar una gestión próspera y eficaz.

Wladimir Chacón Paredes (2002) indica que el control interno se utiliza para poder resguardar los activos de la empresa, ya que conduce a conocer la situación real de todas las gestiones, por ello es importante contar un buen sistema de control interno mediante el cual resulta ser más práctico al medir la productividad y eficiencia en las actividades de gestión de cualquier entidad.

Conforme Nuñez (2021) señala que, la gestión administrativa son las acciones que son realizadas para poder encaminar la organización a través de funciones o tareas asignadas y el uso de los recursos, así como tener la capacidad para poder coordinar las operaciones que se lleva a cabo en la entidad, de las cuales son orientadas a prevenir alguna irregularidad o anomalía.

Por otro lado, Chiavenato (2009) precisa que la gestión administrativa son las acciones que se realizan con el objetivo de obtener los resultados deseados para la organización de una manera tanto eficaz como económica posible, aplicando técnicas o procedimientos para poder darle un buen uso a los recursos con los que cuenta la empresa.



CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA

por Jhuliana Serrano Quintana

ASESOR: MG. CPC. Nolberto Pro Meza
Matr. 1182 - CUSCO

Fecha de entrega: 29-mar-2023 03:10p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2050255661

Nombre del archivo: E_CONTROL_INTERNO_Y_LA_GESTION_ADMINISTRATIVA_FINAL_JHULIANA.pdf (2.84M)

Total de palabras: 35537

Total de caracteres: 196883



1

UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

Control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad

Provincial de La Convención, 2021

TESIS PRESENTADO POR:

Bach. Katheryne Jhuliana Serrano Salas

Bach. Valeria Quintana Salas

ASESOR:

Mgt. CPC. Nolberto Pro Meza

1

LÍNEA DE INVESTIGACION:

Auditoria

CUSCO – PERÚ

2022

ASESOR: MG. CPC. Nolberto Pro Meza
Matr. 1182 - CUSCO



INFORME DE ORIGINALIDAD

23%

INDICE DE SIMILITUD

22%

FUENTES DE INTERNET

5%

PUBLICACIONES

13%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	5%
2	repositorio.uandina.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3%
4	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
5	repositorio.uaustral.edu.pe Fuente de Internet	2%
6	distancia.udh.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.upp.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet	1%
9	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%



Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega:	Jhuliana Serrano Quintana
Título del ejercicio:	CONTROL INTERNO Y GESTION ADMIISTRATIVA
Título de la entrega:	CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA
Nombre del archivo:	E_CONTROL_INTERNO_Y_LA_GESTION_ADMINISTRATIVA_FINA...
Tamaño del archivo:	2.84M
Total páginas:	160
Total de palabras:	35,537
Total de caracteres:	196,883
Fecha de entrega:	29-mar.-2023 03:10p. m. (UTC-0500)
Identificador de la entre...	2050255661

UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

Control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad

Provincial de La Convención, 2021

TESIS PRESENTADO POR

Bach. Katherine Dalia Serrano Salas

Bach. Valeria Quintana Salas

ASESOR:

Mgr. CPC. Nolberto Pro Meza

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Androna

CUSCO - PIRU

2022

Nolberto Pro Meza
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
Matr. 1182 - CUSCO



Dichas acciones se tienen que orientar de acuerdo al objetivo que se desea tener, así como de los medios que se determina y así asegurar que los recursos se utilicen de manera óptima.

En ese sentido, se puede decir que, a nivel nacional las entidades públicas vienen empleando el control interno de una forma ineficiente la cual se puede observar en los resultados de dichas gestiones. Durante los últimos años es un tema principal ya que se observan a diario distintos casos de corrupción por las entidades públicas del Perú, pese a que existen normas y leyes que prohíben dichos actos, a la fecha no se pueden extinguir estos actos ilícitos, debido a que no existe una correcta implementación del sistema de control interno. En el informe llamado Incidencia de la corrupción y la Inconducta Funcional en el Perú 2020 producido por la Contraloría General de La República, indican que en el cálculo para el año 2020, hubo un incremento en el perjuicio económico identificado en los niveles de gobierno regional y local en la genérica de gastos de bienes y servicios (12 regiones experimentan incrementos significativos), mientras que se observa una caída en el caso de inversiones en obras públicas, respecto a lo identificado de manera agregada para ambos niveles de gobierno en el 2019. Por otro lado, dadas las medidas de inmovilización social obligatoria y restricciones sanitarias impuestas en el año 2019, se detuvo por algunos meses la ejecución de obras públicas (-10.7 puntos porcentuales respecto al 2019). Este cambio en los resultados podría indicar un cambio de comportamiento en los factores que determinaron los niveles de corrupción del último año. Por otro lado, la mayor incidencia de la corrupción e inconducta funcional 2020 se ha presentado en las regiones de Huancavelica, Moquegua, Callao, Ucayali, Tacna y Apurímac, observándose, además, que las regiones que se encontraban en el extremo inferior del ranking han subido a las primeras posiciones. En general, 14 regiones suben posiciones en el ranking de incidencia. Entre las regiones que más han escalado en el ranking, se encuentran Lima, Cusco, Apurímac, Ayacucho e Ica.



Asimismo, es importante notar que, con excepción de Moquegua y Lambayeque, todas las regiones que se ubican en el top 10 del ranking de incidencia de la corrupción figuran entre las regiones con mayor incidencia de pobreza, de acuerdo al último reporte del INEI. Es decir, que las regiones más afectadas por la corrupción están, a la vez, entre las más pobres. (Shack, Pérez, & Portugal, 2021). En la actualidad seguimos viendo esos casos de corrupción y mal uso de los recursos, siendo así, la diferencia de los resultados de esos años a este, no vendrían a ser tan significativos, ya que seguimos viendo esa problemática en todo el país.

A fin de entender de mejor manera la problemática de la presente investigación, tomando en cuenta la realidad nacional e internacional se tiene el caso de la constructora Odebrecht donde se pudo evidenciar casos de corrupción la cual se vieron involucrados diferentes presidentes y ex presidentes, así como también a funcionarios de diferentes gobiernos, algunos de los países involucrados fueron Colombia, Brasil, Ecuador, Argentina, Estados Unidos, México, Guatemala, Panamá, Perú y Venezuela. Dicha empresa realizaba sobornos para poder obtener beneficios en las contrataciones públicas de cada país. Estados Unidos reveló en diciembre de 2016 varios casos de sobornos que dicha empresa había pagado a 10 países de Latinoamérica. Esto indica que, en los países involucrados, no existe un buen sistema de control interno que ayude a prevenir y detectar inmediatamente este tipo de situaciones. (Bravo, 2018)

A nivel local se observan mediante todos los medios de comunicación la realidad de las entidades públicas, la cual demuestran que se tiene una deficiencia en el control interno, motivo por el cual no se logran ver resultados óptimos, algunas de las causas principales vienen a ser la falta de información, la mala toma de decisiones, falta de organización en la empresa, no contar con un buen líder, falta de supervisión en la entidad y falta de valores en



los funcionarios. Todos estos factores influyen en el control interno, debido a eso se puede observar que, en la Municipalidad Provincial de La Convención, municipalidad que es espacio de estudio de la presente investigación se observa constantes problemas en la gestión administrativa, esto es debido a que no tienen un buen control interno dentro de la entidad lo cual se ve reflejado en los resultados de la gestión de cada año. La Contraloría General de La República mediante el OCI y Sociedades Auditoras realizan constantemente informes de control previo, simultáneo y posterior a la entidad, para poder verificar si los procesos o actividades están siendo realizados de acuerdo a las normativas que lo rigen y para verificar que usen de manera correcta los bienes y servicios del estado, en ese sentido, se observa que detectan varias deficiencias del control interno dentro de la entidad, las cuales ocasionan varios perjuicios económicos, por ejemplo en el informe de servicio de control específico 020-2021-2-0388, se observó un perjuicio económico de S/. 387 mil soles por la construcción de muros de contención las cuales posteriormente colapsaron, en la ciudad de Quillabamba, se indica que no contaban con expediente ni estudios técnicos correspondientes. Esto indica que la Municipalidad Provincial de La Convención no realiza una supervisión a las actividades y/o documentos que se manejen dentro de la entidad, por lo tanto, se considera que no cuentan con un buen control interno, ya que no hacen velar el correcto cumplimiento de funciones de cada funcionario. (Contraloría General de la República de Perú, 2022)

La investigación que se realizó, estuvo situada en la provincia de La Convención, una de las provincias con mayores recursos a nivel regional, donde a lo largo de los años se vienen dando casos de corrupción y de mala gestión pública; es así que, resultó un espacio adecuado para investigaciones de esta situación.



Debido a las últimas gestiones realizadas en la Municipalidad Provincial de La Convención denota que existe un déficit en el control interno relacionada con la gestión administrativa, ya que en diferentes medios de comunicación se escucha constantemente casos sobre corrupción o malversación de fondos, dentro de ellos se encuentran casos de perjuicios económicos en obras públicas, casos de cohecho entre los funcionarios, así como problemas en las contrataciones mediante el área de logística, esto es debido a que no existe un control interno eficiente y no existe un riguroso control al cumplimiento de funciones de los trabajadores de la entidad, esto conlleva a que cada trabajador que asume un cargo con alto nivel realice sus funciones de forma perjudicial para su gestión y así designar los recursos de una forma incorrecta que se le otorga por parte de la entidad.

Toda esta problemática conllevara a una deducción del presupuesto, la cual afectará a la misma municipalidad y a la población, ya se tendrá que hacer despidos por falta de presupuesto, así dejando a muchos de los pobladores sin trabajo; también ocasionará malversación de fondos, mal uso de los recursos del estado, obras públicas sin terminar, reduciendo los proyectos de inversión, generando así que proyectos que ayudan a la calidad de vida de la población no puedan ser ejecutados, por otro lado, también habría un incremento de coimas o sobornos a los funcionarios para poder obtener un beneficio en la entidad, todas estas consecuencias afectan al desarrollo de la población.

Para evitar las posibles consecuencias de este problema se debe controlar y hacer cumplir la correcta implementación del sistema de control interno, la cual ayudará a controlar mejor las actividades de todas las áreas de la entidad, así como fomentar el buen uso de los recursos públicos, asimismo, la Oficina del Órgano Control Institucional debe seguir haciendo un seguimiento mensual y realizando servicios de control a las actividades



y/o procedimientos de la Municipalidad Provincial de La Convención, al hacer este seguimiento evitamos que se cometan fraudes o haya colusiones. Por otro lado, realizar capacitaciones a los funcionarios con el fin de que tengan un buen desempeño en sus labores.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cuál es la relación del Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021?

1.2.2 Problemas específicos

¿Cómo es el Control Interno en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021?

¿Cómo es la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021?

¿Cómo es la relación entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021?

¿Cómo es la relación entre la evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021?

¿Cómo es la relación entre las actividades de control y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021?

¿Cómo es la relación entre la información y comunicación y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021?

¿Cómo es la relación entre las actividades de supervisión y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021?



1.3 Justificación de la investigación

1.3.1 Conveniencia

La presente investigación sirve para ver la realidad y la importancia de la implementación del control interno y de cómo esta afecta a la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, asimismo, de llegar este trabajo de investigación a mano de los trabajadores o funcionarios, servirá para concientizar a los mismos a realizar un mejor control interno para poder tener una gestión administrativa eficaz y eficiente, beneficiando a todo el entorno de la entidad, así como a la población.

1.3.2 Relevancia social

La presente investigación trascenderá ya que contribuye a la sociedad, dando resultados e información donde cada ciudadano puede ver y evaluar cuán eficientes son las autoridades respecto a la gestión que realizan.

La información de esta presente investigación se pretende remitir a la Municipalidad Provincial de La Convención, si se logra dicha acción también servirá como aporte a los trabajadores para una mejor toma de decisiones, y para un mejor manejo de sus actividades respecto al control interno y a los factores de la gestión administrativa.

1.3.3 Implicancias prácticas

La presente investigación ayuda a poder ver la importancia de implementar el sistema de control interno en una organización para tener resultados más óptimos y eficaces.



1.3.4 Valor teórico

Los resultados a los que abordamos en esta investigación, sirven como fuente de información y antecedentes para futuras investigaciones relacionadas al Control Interno y a la Gestión administrativa.

1.3.5 Utilidad metodológica

La presente investigación es útil, ya que permite el estudio minucioso sobre la influencia del control interno dentro de la gestión administrativa, asimismo, se trató de investigar si el control interno ha contribuido con los trabajadores respecto al manejo de sus actividades y a la toma de decisiones, así como sirve para mejorar su calidad de trabajo.

1.4 Objetivos de investigación

1.4.1 Objetivo general

Establecer la relación del Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.

1.4.2 Objetivos específicos

- a. Describir como es el Control Interno en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.
- b. Describir como es la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.
- c. Identificar la relación entre ambiente de control y la Gestión Administrativa y en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.
- d. Definir la relación entre la evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.



- e. Inferir la relación de las actividades de control y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.
- f. Identificar la relación de la información y comunicación y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.
- g. Señalar la relación de las actividades de supervisión y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.

1.5 Delimitación del estudio

1.5.1 Delimitación espacial

La presente investigación estuvo ubicada en la Municipalidad Provincial de La Convención desarrollándose en el Departamento de Cusco, Distrito Santa Ana y Provincia de La Convención a 1050 m.s.n.m.

1.5.2 Delimitación temporal

La presente investigación comprendió el periodo económico 2021 denominado “Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia”.

1.5.3 Delimitación Conceptual

La presente investigación tiene una delimitación conceptual en las siguientes variables de estudio: Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de La Convención, enmarcados dentro de la línea de investigación de auditoría de la escuela profesional de contabilidad.

1.5.3.1 Variable 1

Control interno: Son las acciones o procedimientos que se realizan para poder optimizar los resultados en la gestión de una organización.



1.5.3.2 Variable 2

Gestión administrativa: Es el conjunto de actividades que ayudan a tener un mejor uso de los recursos de la organización con el fin aumentar la productividad y de lograr los objetivos y metas trazadas.

1.6 Línea de investigación

La línea de investigación de la presente investigación se encuentra en: Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de La Convención, enmarcados dentro de la línea de investigación de auditoría de la escuela profesional de contabilidad.



CAPÍTULO II:

Marco Teórico

2.1 Antecedentes de estudio

2.1.1 Antecedentes internacionales

Antecedente N° 1: Hernández E. (2020), Tesis titulada: *“Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017”*, para obtener el grado de Maestra en Gobierno y Asuntos Públicos, en la Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales sede académica de México, **cuyo objetivo principal es:** Conocer cómo influyen los controles internos municipales sobre la cantidad de quejas que se reciben en los municipios urbanos de México respecto a la actuación de los funcionarios públicos municipales. La hipótesis de esta investigación se verifica por medio de un modelo de regresión múltiple para una base de datos de corte transversal con información correspondiente a 518 municipios urbanos de México para el año 2017. **El método de la investigación** tiene un enfoque cuantitativo y es de tipo correlacional. **Los resultados de la investigación fueron los siguientes:** De todas las auditorías que realizan en los municipios influyen en el número de quejas de los ciudadanos, aunque su coeficiente resulta muy bajo, mientras que el control interno genera un aumento del 14% en la cantidad de quejas. Por cada reglamento emitido, se incrementa un 3% de quejas recibidas. Asimismo, se pudo realizar hallazgos importantes, que mientras más apliquen algunos mecanismos de control interno municipal influyen e incrementan las quejas en contra los trabajadores municipales y su desempeño, por otro lado, si es que existe mayor marginación las quejas serán mínimas. **La presente investigación arriba a las siguientes conclusiones:** Se presento las características de todos los gobiernos municipales, evaluando sus capacidades, su diseño institucional y la gestión que realizan, a través de algunas herramientas de control interno. El control interno es fundamental e indispensable



para el ejercicio del poder público en la gestión administrativa de los municipios en México, ayuda a controlar las acciones de los trabajadores o funcionarios públicos mediante algunas herramientas de control como auditorías, atención a denuncias o quejas, etc. Este trabajo de investigación es realizado para observar el desempeño de la gestión del gobierno municipal, centrándonos en las quejas que son recibidas en las mismas con respecto al actuar de los trabajadores o funcionarios públicos, esta está estrechamente relacionada con el control interno y su implementación. Se determina que depende de la cantidad de quejas que reciba la entidad nos brindara información sobre la eficiencia del control interno, así como de las áreas de la organización que necesitan ser reforzadas y prestar mayor atención para lograr los objetivos y una mejor gestión. Asimismo, si en la entidad se incluye la atención a quejas recibidas como una herramienta de control, estas disminuirán. (Hernandez, 2020).

Antecedente N° 2: Barrio S. (2020), Tesis titulada: *“El control interno en la administración pública: influencia de los factores emocionales”* para optar al grado de doctor en el programa: Administración , hacienda y justicia en el estado social, en la Universidad de Salamanca, España, **cuyo objetivo es:** En el ámbito académico, la teoría del modelo COSO, que en el control interno ha renovado conceptos y sistemas de trabajo, se relaciona con el modelo teórico, en psicología, de inteligencia emocional de Goleman, que ha impregnado diferentes facetas del conocimiento académico. Consideramos que, en este sentido, es importante iniciar una vía de investigación para reflexionar sobre la incidencia del mismo en la gestión del control interno en las organizaciones, en general, y en la Administración Pública en particular. En el ámbito profesional, la fusión de estos dos modelos puede aportar una vía de estudio novedosa, facilitando que la aplicación práctica de estas ideas en el control interno y en auditoría, sirva para aportar valor y enriquecer esta función. Dicha investigación adopta un enfoque explicativo, se realiza la selección y



recolección de datos con un criterio válido y confiable aspecto que resulta fundamental, para llevar a cabo inferencias y análisis estadístico. El uso de las herramientas que a continuación se citan es clave para garantizar estas cualidades en los datos que se utilizan. Posteriormente, se realiza el análisis de los datos mediante herramientas informáticas y formulaciones estadísticas que permiten la interpretación y valoración de la información. **El método de la investigación** tiene un enfoque explicativo y es de tipo correlacional. **Los resultados de la investigación fueron los siguientes:** Se demostró que la influencia de los factores emocionales en el control interno es significativa dentro de las entidades públicas. **La investigación arriba a la siguiente conclusión:** Para cumplir la labor del control interno dentro del sector público es indispensable contar con recursos humanos, que sean bastante capacitados, con competencias técnicas, emocionales y personales. Sobre todo, la gestión emocional es muy importante ya que irá ganando campo en las entidades del sector público, siendo este más accesible para prestar atención en todo el personal. En todos los capítulos realizados en la investigación se demostró que en las entidades públicas para ser un buen líder se debe tener un mejor y elevado componente emocional, la cual se ha querido dar importancia a las emociones y como son gestionadas en la Administración Pública, así como en el control interno. (Barrio, 2020)

2.1.2 Antecedentes nacionales

Antecedente N° 1: Castro R. (2021), Tesis titulada: “El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Vítoc, Provincia de Chanchamayo, departamento Junín, periodo 2020”, para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad de Huánuco, **cuyo objetivo principal es:** Analizar o identificar la correlación del control interno y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Vítoc, en la etapa 2020. **El método de la investigación** tiene un enfoque cuantitativo y es de tipo correlacional.



Los resultados de la investigación fueron los siguientes: Se realizó un cuestionario de 22 preguntas, siendo agrupadas con las dos variables empleadas en la investigación; el principal que viene a ser el Control Interno y la segunda variable que es la Gestión Administrativa. De acuerdo a los resultados obtenidos según la encuesta de la presente investigación se determinó que el Control Interno se relaciona con la Gestión Administrativa, ya que la alta dirección y los trabajadores responsables de la gestión administrativa de la entidad realizan el cruce de información para corroborar e identificar la fidelidad y confiabilidad de los datos procesados para una mejor implementación del control interno. **La presente investigación arriba a la siguiente conclusión:** Con referencia al objetivo general, se determinó que gran parte de los trabajadores encuestados perciben una buena actitud y conducta para el desempeño, progreso y labores entorno al control interno, sin embargo, solo a veces se realizan inspecciones y supervisión que son preventivos y correctivos para afrontar o disminuir posibles riesgos; por otro lado, en relación a que el personal cumple con los procedimientos y desarrollo de actividades, un porcentaje de los trabajadores encuestados conocen el nivel de importancia que es realizar supervisiones y controles previos y preventivos continuamente para el desarrollo de la gestión administrativa; por lo que se considera que la relación del sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Vitoc es significativa, ya que se obtuvo un valor correlacional de 0,629, razón por la cual es positiva la relación que existe entre ellos. Según los resultados de las encuestas realizadas a la entidad, se logró concluir que la mayoría de trabajadores respondieron que no es consecutivo ni productivo el control que realizan a los procedimientos del desarrollo de la gestión de los trabajadores de la entidad por lo tanto es deficiente, por otro lado, siempre es importante y es necesario tener en cuenta la base legal, las políticas, los pactos y convenios del municipio, así como los contratos con los trabajadores. Podemos determinar que el área administrativa, los funcionarios de la alta



dirección; y la correcta implementación del control en una entidad es indispensable e importante para poder tener una correcta, eficiente y eficaz gestión administrativa, en ese sentido, el resultado de la correlación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020 se obtuvo una significancia 0,131 determinando así que su relación es muy baja. (Castro, 2021)

Antecedente N° 2: Abrigo N. (2018), Tesis titulada: “*El control interno y su relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de los Olivos, Lima 2018*”, para obtener el Título profesional de Licenciada en Administración en la Universidad Cesar Vallejo, Lima, **cuyo objetivo principal es:** Analizar la correlación que existe entre el control interno y la gestión Administrativa en la Municipalidad distrital de los Olivos lima, 2018. El diseño de la investigación fue no experimental transversal, el tipo de investigación fue aplicado con el propósito de solucionar los problemas que se presenta en la municipalidad y el nivel de investigación fue descriptivo. **El método de la investigación** tiene un enfoque cuantitativo de tipo correlacional. **Los resultados de la investigación fueron los siguientes:** Los datos que se obtuvieron en esta investigación fueron procesados en el programa estadístico SPSS 24. Los resultados de la correlación demuestran que si existe una relación significativa con un valor de Spearman de 0.852 ** entre las variables Control Interno y la Gestión Administrativa, la cual se considera que la relación que tienen es positiva y muy fuerte. **La investigación arriba a la siguiente conclusión:** Se llego a la conclusión que, al tener una implementación y adecuado Control Interno en la entidad la gestión administrativa será eficiente y adecuada, viéndose reflejado en el logro de los objetivos. De acuerdo al primer objetivo de esta investigación se concluyó que, al realizar y tener una buena gestión administrativa se repercutirá en la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad. De acuerdo al segundo objetivo, se llegó a la conclusión, al tener una buena gestión



administrativa esta se verá reflejada en el agente de protección. Respecto al tercer objetivo de la presente investigación se puede afirmar que al implementar y tener una adecuada gestión administrativa eficiente este ayudará y repercutirá en el logro de objetivos de la entidad. (Abrigo, 2018)

Antecedente N° 3: Limache I. (2017), Tesis titulada: *“Implementación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Sitajara-tarata-tacna en el año 2016”*, para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Privada Telesup, Tacna, **cuyo objetivo principal es:** Determinar cómo influye la implementación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Sitajara en el periodo 2016. Para alcanzar dicho objetivo se utilizó el método “Ex Post – Facto” porque se observó el efecto del Control Interno sobre la Gestión Administrativa, que son las variables seleccionadas y sirven para realizar una prospectiva a mediano plazo. A Se aplicó la encuesta a una población constituida por 30 personas formada por funcionarios y personal administrativo de las oficinas de Administración, Logística, contabilidad y la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Sitajara. Para lograr dicho objetivo en la Gestión Administrativa se utilizó el método "Ex Post - Facto" pues se observó el efecto del Control Interno. **El método de la investigación** tiene un enfoque cuantitativo y fue de tipo descriptivo. **Los resultados de la investigación fueron los siguientes:** Como el estadístico chi cuadrado calculado es mayor al valor crítico obtenido de tabla ($159,74 > 41,3372$), entonces fue rechazada la hipótesis Nula y se acepta la hipótesis alternativa. Este resultado nos permite comprobar que, si se aplica e implementa un buen y eficiente control interno, entonces influirá significativa y positivamente en la gestión administrativa en la unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Sitajara considerando que tiene una



influencia muy alta de acuerdo al coeficiente de contingencia es 0,865. **La presente investigación arriba a la siguiente conclusión:** Con respecto al objetivo principal, podemos constatar según las encuestas que los trabajadores de la entidad desarrollaron no cuentan con conocimientos de normas de control. Con respecto a determinar cómo las acciones de control interno influyen en el sistema de gestión de información de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Sitajara, podemos constatar que los trabajadores encuestados consideran y asumen que las acciones de control interno implementadas en la entidad son bajas e ineficientes en cuanto a su manejo e implementación de sistema de gestión de información. (Limache, 2017).

2.1.3 Antecedentes locales

Antecedente N° 1: Palomino E. (2022), Tesis titulada: “*Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Oropesa, Provincia de Quispicanchis, departamento de Cusco – 2020*”, para obtener el grado de maestro en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo, **cuyo objetivo principal es:** Determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Oropesa, periodo 2020. **El método de la investigación** tiene enfoque cuantitativo y es de tipo correlacional. **Los resultados de la investigación fueron los siguientes:** Los resultados de acuerdo al objetivo general indican que, según el valor obtenido que es de 0,840 el valor categoriza a la relación como positiva fuerte en relación a lo indicado de la tabla que da interpretación a estos variables, apoyando por el valor de significancia se respalda la hipótesis de relación. De acuerdo a la frecuencia de la variable Gestión Administrativa y sus dimensiones se observa en la tabla de resultados, que la dimensión control es la que toma mayor valor, seguido por la planificación además de la organización en cuanto a la Gestión Administrativa. De acuerdo a la Frecuencia de la variable Control Interno y sus dimensiones se observa que el



mayor valor corresponde a la dimensión de información y comunicación son las que tomas mayor valor en cuanto al Control Interno, siendo esta una de las herramientas que mejor encaje para mejorar la Gestión Administrativa. **La investigación arriba a la siguiente conclusión general:** Según los relatos obtenidos de muchos teóricos se han evidenciado que, si se implementa el Control Interno como una herramienta de la Gestión pública en la Municipalidad Distrital de Oropesa al periodo 2022, se disminuirá los posibles actos de corrupción que pudieran darse y por lo tanto la Gestión Administrativa seria eficiente en sus tres pilares o dimensiones. (Palomino, 2022)

Antecedente N° 2: Estrada A. (2019), Tesis titulada: “*Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017*”, para obtener el grado académico en Maestro en Administración en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, **cuyo objetivo principal es:** Determinar la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa según los colaboradores de la municipalidad distrital de Ocongate, 2017. El tipo de investigación es básica, el nivel de investigación es descriptivo. **El método de la investigación** tiene un enfoque cuantitativo y es de tipo correlacional. **Los resultados de la investigación fueron los siguientes:** En este trabajo se determina la existencia de una relación directa y significativa entre la variable control Interno y la variable gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017. Obteniendo en la aplicación de la prueba estadística Chi-cuadrado un valor de $p=0.012$; que es un valor menor a $p=0.05$; por lo tanto, se acepta la hipótesis. Además, la aplicación de la prueba estadística Taub de Kendall, obteniendo el valor de 0.414, que se interpreta como 41.4% de relación existente entre las variables de estudio indican que la gestión administrativa se ve influenciada en un 27.8% por el Control Interno. **La presente investigación arriba a la siguiente conclusión:** La aplicación de la prueba estadística Chi-cuadrado el valor obtenido



es de $P=0.012$; que es un valor menor al $P=0.05$; además en la aplicación de la prueba estadística Tau-b de Kendall, el valor obtenido es de 0.414, el cual se interpreta con 41.4%, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa según los colaboradores de la Municipalidad distrital de Ocongate en el año 2017. Esta relación está determinada por los indicadores del Control Interno que establecen las capacidades de la Gestión administrativa. (Estrada, 2019).

Antecedente N° 3: Coa M. (2019), Tesis titulada: *“El control interno y la incidencia en la gestión administrativa de las sub gerencias de abastecimiento y tesorería de la Municipalidad Distrital de San Sebastián, periodo 2017”*, para optar al grado académico de Maestro en Contabilidad, mención Auditoría en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, **cuyo objetivo principal es:** Determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de las Sub Gerencias de Abastecimiento y Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Sebastián, 2017. **El método de la investigación** tiene un enfoque cuantitativo y es de tipo correlacional. **Los resultados de la investigación fueron los siguientes:** Un 58% de los encuestados indicó que el control interno en esta sub gerencia se encuentra en un nivel adecuado, seguido de un 25% que lo considera dentro de un nivel muy adecuado, mientras que un restante 16.7% le atribuyó a esta variable un nivel regular. El promedio del control interno en esta sub gerencia de Abastecimiento, fue de 4.1; la cual se determina que se encuentra en un nivel adecuado. También se puede observar que un 75% de los encuestados indicaron que la gestión administrativa se encuentra en un nivel adecuado, seguido de un 25% que lo considera dentro de un nivel muy adecuado. El promedio de la gestión administrativa, fue de 4.3; debido al alto valor que presenta. Por otro lado, en la Sub Gerencia de tesorería se observó que un 55.6% de los encuestados indicó que el control interno en esta sub gerencia se encuentra en un nivel regular, seguido de un 33.3%



que lo considera dentro de un nivel adecuado y un 11.1% quienes califican como muy adecuado. El promedio del control interno en esta sub gerencia, fue de 3.6; el alto valor que presenta indica que esta dimensión se encuentra en un nivel adecuado. De la variable gestión administrativa se observa que un 44.4% de los encuestados indicó que la gestión administrativa se encuentra en un nivel adecuado, seguido de un 33.3% que lo considera dentro de un nivel muy adecuado, mientras que un restante 22.2% le atribuyo a esta dimensión un nivel regular. El promedio de la gestión administrativa, fue de 4.1; indicando que se encuentra en un nivel adecuado. En ese sentido, la relación entre el control interno y gestión administrativa en las Sub Gerencias de Abastecimiento y Tesorería tal como se aprecian en la tabla de resultados podemos determinar que existen una relación directa significativa entre ellas, según el coeficiente de correlación de Pearson ($r = ,827$) y ($r = ,821$), a medida que se incrementa el control interno, se incrementará la gestión administrativa. **La investigación arriba a la siguiente conclusión general:** El control interno incide de manera directa en la gestión administrativa, teniendo que en la Sub Gerencia de Abastecimiento y Sub Gerencia de Tesorería el 68% y 67% (tabal 34 del trabajo de investigación) de la variabilidad en la gestión administrativa es explicado por la variabilidad del control interno respectivamente. (Coa, 2019)

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control interno

El control interno es un conjunto de estrategias que pueden ayudar a los municipios a funcionar sin problemas. Es un sistema utilizado para prevenir la mala gestión, el fraude y otras actividades ilegales dentro de los límites de una organización. En otras palabras, es una forma de prevenir actividades que afecten la condición financiera de una institución.



Esencialmente, el control interno es esencial en cualquier organización, ya que no todas tienen un historial limpio sin él.

En primer lugar, los gobiernos de diferentes niveles deben tener controles adecuados para operar sus oficinas. Por ejemplo, la oficina del alcalde necesita controles para administrar sus tareas diarias. Además, los distintos departamentos necesitan controles para gestionar sus asuntos. Más arriba en la jerarquía del gobierno, los secretarios de varias legislaturas estatales también tienen que administrar su trabajo. Nadie espera un desempeño perfecto de los funcionarios del gobierno cuando están al frente de sus oficinas; necesitan controles suficientes para evitar dañar la propiedad pública o la imagen pública. Los controles también son necesarios a nivel de departamentos, y por una buena razón. Cada oficina necesita controles para evitar el mal uso del poder u otras actividades ilegales. Por ejemplo, el departamento de finanzas necesita controles para evitar que los funcionarios manejen mal los fondos. Además, el departamento de obras necesita controles para evitar que los trabajadores dañen la propiedad o cometan fraude contra el público. Asimismo, el departamento de justicia tiene que hacer cumplir los controles en nombre de los ciudadanos y las empresas por igual. El departamento de justicia tiene leyes estrictas para garantizar que quienes tienen el poder no abusen de él.

El sistema de control en cada oficina municipal tiene que ser eficiente para que las tareas se realicen correctamente y a tiempo. Esto significa que cada oficina debe saber cómo desempeñar sus funciones de manera eficaz sin perder tiempo ni recursos. Por ejemplo, el departamento de jardines y parques tiene que saber plantar jardines y mantener los espacios verdes sin perder tiempo ni recursos. El departamento de calles y saneamiento tiene que saber cómo se llevan a cabo de manera eficiente las reparaciones y la limpieza de las calles.



Cada departamento necesita estrategias de control de sus tareas para que el trabajo se realice correctamente y a tiempo.

Como se puede ver, implementar un sistema de control interno efectivo no es fácil, pero es esencial para el éxito y el bienestar de cualquier organización. El sistema tiene que cubrir todos los aspectos de la gestión; si alguna parte del gobierno le falla a los ciudadanos, les falla completamente sin controles internos establecidos. Hay varias estrategias que cualquier oficina municipal puede implementar de inmediato, como una mayor transparencia o una mayor rendición de cuentas, para mejorar las operaciones y proteger los intereses de los ciudadanos.

Según Capotes (2001), cuando hablamos de control interno, nos referimos a toda la documentación con la cual la empresa cuenta y puede ser objeto de auditoría para llevar un adecuado control de las operaciones que realice la empresa, este control interno incluye el plan de organización de la empresa y las medidas que se pudieron optar, con el fin de salvaguardar los intereses de la organización, así permitiendo verificar los datos contables, motivar a que la eficiencia en las operaciones que se realicen sea de forma correcta y las más adecuadas y que estas establezcan un vínculo acorde a las políticas gerenciales, por otro lado, el control interno también es una herramienta de control que está en constante relación con el área de contabilidad y finanzas.

Según Mantilla (2013), el control interno puede estar definido desde distintos puntos de vista y con esto también puede aplicarse de distintas formas de acuerdo a las necesidades de las organizaciones siendo esta una fuente de ayuda pero a la vez la dificultad para realizar ciertos comparativos, es por ello el autor nos menciona que al verse reflejado por tantos



conceptos, buscó cierta similitud para realizar uno general que le permita abarcar lo que menciona la mayoría y la que genera mayor comprensión y aplicación, obteniendo así como resultado el concepto de Coso que es, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, que se encarga de desarrollar pautas para que las organizaciones puedan realizar su control interno, de este modo podemos entender que el control interno es el proceso de ejecución mediante el cual la junta de directores, la administración de la organización, y el personal en general interrelacionan para poder alcanzar los objetivos de la organización y cumplir con las metas y planes realizados. Algunos objetivos organizacionales que podemos ver en las entidades son la eficiencia y eficacia en los procesos que realizan; es decir, realizar un mejor trabajo en menos tiempo y usando los recursos de forma adecuada, además de tener un libro contable al día y sin correcciones de información financiera, por otro lado, también tenemos al cumplimiento de las normas y obligaciones de la organización y el velar por los activos de la empresa quienes serán el motivo para que la empresa siga en crecimiento.

Por otro lado tenemos Santa Cruz (2014) citando al autor Estupiñán, quien nos habla del control interno como un plan en la cual las organizaciones pueden realizar métodos y establecer procedimientos para poder mantener en orden los activos y tener una información veraz respecto la contabilidad de la organización, el autor haciendo referencia a Santillana nos indica que el control interno también nos ayudará a tener una eficiencia en la operatividad de la organización y el cumplimiento de las políticas establecida dentro de la empresa. Estos planes también pueden ser tomados como referencia en las entidades del estado, en las empresas privadas, así como en las mixtas. También, Estupiñán nos indica que para tener un control interno adecuado se deberá establecer vínculos entre las distintas áreas de la organización, para que el desarrollo de los objetivos sean trabajos grupales y así pueda



lograrse todo lo propuesto en las organizaciones. Esto es confirmado por lo señalado por Santillana (2001), agregando que el control interno facilita tanto la eficiencia operativa por una parte y por otra promoviendo la unión a las políticas que son señaladas por la administración, lo señalado comulga con lo mencionado por parte de Perdomo (2004) pues este plan es considerado de manera transversal por empresas privadas, públicas y mixtas.

2.2.1.1 Objetivos de control interno

Según Santa Cruz (2014), el control interno tiene como objetivo principal el desarrollar eficiencia en las labores operativas utilizando de mejor forma los recursos de la empresa, además de contar con una información financiera que brinde seguridad y confianza y que se pueda cumplir con los objetivos de la organización, cuando nos referimos a las metas de la empresa podemos también mencionar el respeto por las políticas que la administración general propone para su cumplimiento y que los colaboradores estén involucrados con los mismos, para poder alcanzar lo trazado, es así como el control interno en las organizaciones garantizan su éxito, cuando el autor hace referencia a Mantilla podemos mencionar que cuando en las organizaciones se realiza un control interno entendemos que con ello se podrá hacer uso eficiente de recurso, sin restarle importancia al estudio de las metas propuestas y los estándares de medida en el cumplimiento de las operaciones y cumplir con el desempeño integro en las organizaciones. Esto contiene relación con lo sostenido por Santillana (2001), que refiere respecto al objetivo principal como el primer objetivo que posee el control interno el cual es el “fomentar el pleno respeto, apego, observancia y adhesión a las políticas establecidas por la administración de la entidad, con el fin de alcanzar los objetivos trazados. De este modo, el control interno garantiza el éxito de una entidad, afirmando la consecución de los objetivos básicos empresariales”



2.2.1.2 El Control Interno Organizacional como Objeto de Estudio

Según el Vilorio (2005) el control interno de las organizaciones pueden ser observada por el lector como puntos a partir de los cuales se pueden dar inicio a alguna actividad, ya sea establecer normas, diseñar comportamientos que le permitan planificar ciertas actividades, a todas estas actividades se pueden inmiscuir un grupo de personas las cuales cuentan con conocimientos, desarrolladas a través de su experiencias, y con todo este saber previo lo que busca la organización es poder enriquecer su conocimiento, y desarrollar cultura organizacional y con ello puedan establecer mejores vínculos con los factores externos, además es de vital importancia establecer vínculos con los colaboradores y además de establecer parámetros a través de los cuales se puedan regir para poder realizar las operaciones que permitan cumplir con los objetivos, por otro lado el autor nos menciona que las organizaciones en su mayoría han surgido de planes empíricos mas no de estudios de planes de negocios y que estos se basen en diseños organizacionales, es por ello la dificultad de muchas organizaciones a la hora de responder a las necesidades de la población, además la tarea del control interno en su mayoría es realizada por auditores basándose en la normas de la federación venezolana, en esta podemos encontrar que las medidas en las que el negocio se base para proteger sus activos y realizar un estudio de confiabilidad que le permitirá responder a las metas trazadas, y con ello se pueda realizar las operaciones con eficiencia, y crear un cultura organizacional que ayude a la gerencia a realizar las buenas prácticas, por otro lado también el autor nos menciona otras definiciones como la del instituto americano de contadores quienes definen al control interno como los planes en los cuales la organización se guía para desarrollarse, incluidos además las diferentes estrategias de crecimiento, expansión y todas medidas que se hayan dado, lo más importantes de este plan



será el control en los activos y los datos contables y es por ello que se buscará su transparencia y su mejor comprensión.

2.2.1.3 El control interno: un breve análisis de su evolución

Según Ablan y Méndez (2010) señalan que las primeras definiciones de control interno” no expresaban la finalidad de ese concepto, ni consideraban la relación entre el control y los objetivos de la organización; el proceso administrativo y el control”, cuando nos referimos al control interno podemos mencionar su evolución en cuanto a su término, estos primero podemos entender que no mencionaban la finalidad que conllevaba realizar el control interno en las organizaciones, y además no establecían un vínculo de coordinación entre los objetivos y el control, en 1949 el SAS realiza una división del control interno, la cual lo separaba en dos controles principales, la primera de ellas que es la del control contable, que busca la transparencia en los registros contables y la confiabilidad que se tenga en dicho registro, por otro lado, tenemos al control administrativo que busca que los procedimientos sean realizados eficientemente, así también, el autor nos menciona que en este concepto existen puntos en los cuales se busca mejorar para tener un concepto más claro, y tenemos los siguientes:

- 1.” No expresa efectivamente ningún concepto de control interno.
2. No asume a la organización como un sistema coordinado y en constante movilidad.
3. Se limita a la salvaguarda de los activos, ignorando otros aspectos como los pasivos y el capital o patrimonio de la organización.
4. Presupone la búsqueda de exactitud de datos contables, por lo cual ignora las estimaciones contables



Descansa su eficiencia en la preexistencia de manuales y procedimientos organizacionales”.

Esto se sostiene por lo señalado por los autores en que, cuando el instituto americano de contadores públicos nos menciona de algunos vacíos en el concepto del control interno, podemos mencionar a que este no indica la efectividad que se pretende alcanzar con el control interno, además de no indicar que las organizaciones son un conjunto de personas que están en constante cambio, se preocupa solo por los activos, mas no por los interés que son el capital y el patrimonio de las organizaciones, solo le interesa realizar estudios sobre los datos contables mas no por las estimaciones pretendidas.

En palabras de los autores señalados líneas arriba, cuando mencionamos a las deficiencias, podemos entender que el control interno muy aparte de tener una clasificación para su mejor entendimiento, no lo considera un sistema abierto sino por lo contrario podemos tenerlo como un sistema cerrado, es por ello que con el avance también surgen nuevos conceptos en los cuales ya lo mencionan al control interno como un sistema en el cual tengan una visión sistemática, las razones de su evolución son varias y dependen de las necesidades que en el día a día van surgiendo, por un lado la evolución de la tecnología y por el otro la información y el manejo de la misma para su mejor entendimiento, esto busca principalmente evitar el abuso en los bienes que son de carácter público, con todo ello el autor menciona que la razón primordial del control es la de optimizar los recursos con los cuales cuenta la organización, para poder entender de mejor forma a la mayoría de las organizaciones se han planteado conceptos de acuerdo al avance diario y a las necesidades que con el avance de la tecnología se dan en el día a día, es por ello que además se han generado nuevos modelos de control interno los cuales tienen nuevas perspectivas que son



más novedosas y van de acuerdo a las exigencias diarias de mercado, con ello cumplir de mejor forma los sistemas administrativos, con este estudio se busca entender a los factores externos, y además de buscar cumplir con el objetivo. Por otro lado, el autor nos indica que, la evolución en cuanto a los diferentes conceptos fueron dándose de acuerdo a las necesidades que surgían en las organizaciones, tenemos dentro a las diferentes instituciones como son la del instituto de contadores canadienses, el modelo australiano de control interno, quienes han servido para la contribución del manejo de países, y el cumplimiento de lo desarrollado a lo largo del tiempo, en el INTOSAI tenemos incluidos países que forman parte como es el país de Venezuela, esta organización es un órgano no gubernamental, que está amparada por la ECOSOC, cuya sede de gobierno es en Viena, como referencia de países en los cuales se aplican el control interno, y a través de ellos podemos hablar también de la guía que explica el manejo de control interno en el sector público, cuyo término usado para el control está dada por el proceso a través del cual se busca obtener resultados positivos para el cumplimiento de metas y busca disminuir riesgos, así también se buscará cumplir con los siguientes objetivos:

- “Ejecución ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva de las operaciones.
- Cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño.”

Los autores Ablan y Méndez (2010), habla de la labor ordenada en cuanto a la ética y la efectividad en las operaciones, el cumplimiento de aquellas actividades en los cuales se haya tenido un compromiso de desarrollarlos, el cumplimiento y respeto por las leyes y



normas, y velar por los recursos; es decir, poseen los cuatro objetivos que buscan y deben cumplir a fin de obtener un control interno más eficiente.

Nos mencionan, además, al modelo de control y nos indica que este está compuesto por cinco componentes siendo el primero de ellos, el ambiente en el cual se desarrollan las actividades, el estudio de los riesgos a los cuales están expuestos, las actividades de control siendo la información un elemento importante, así como la comunicación entre los distintos niveles, y por último tenemos a la supervisión y monitoreo.

¿Cómo entender el control interno?

A fin de lograr entender el control interno el autor Blanco (2008) nos indica que, son todas las acciones que las organizaciones realizan con el único fin de poder cumplir con los objetivos y las metas que busquen alcanzar, como ya lo hemos mencionado a lo largo de la investigación la definición de control interno ha ido evolucionando a lo largo del tiempo y con ello el surgimiento de nuevos modelos que permitan que se cumpla con las expectativas señaladas, y pueda abarcar todas las áreas de la organización y deberá considerarse todos los factores que le permitan su cumplimiento. Según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway quienes son una organización que busca establecer los lineamientos para que las organizaciones puedan evaluar los controles internos, está la definen como un conjunto de procesos a través del cual todas las áreas de la organización son incluidas dentro de ella tenemos: a la administración general, la dirección y todos los colaboradores parte de la organización con el fin de salvaguardar el cumplimiento de las metas, pero para el autor dentro de esta definición nos hace falta un punto también importante como es la implantación del control en la empresa además de garantizar el cumplimiento de



objetivos, también se deberá implementar mejoras en los procesos y potenciar a sus colaboradores a la hora de desarrollar sus habilidades, por lo tanto el control interno son los procesos mediante el cual las compañías avanzan a medida que los factores externos le permiten evolucionar y de acuerdo a la competencia de mercado en la que se desenvuelven.

Es en ese entender que Blanco (2008) señalando que el control interno es un conjunto de procesos los cuales tienen la característica de continuidad a través del tiempo y en constante evolución, se evidencian dos finalidades similares a la compañía y dinámica, los cuales son:

- Disponer de “seguridad razonable sobre varios aspectos: la eficiencia de las operaciones, la fiabilidad e integridad de la información, disponer de una adecuada gestión de riesgos, el cumplimiento legal y de políticas y procedimientos de la compañía”.
- Potenciar “la operativa interna de la entidad, incrementar la capacidad de gestión, así como identificar y ayudar a orientar los planes de acción precisos para solucionar posibles deficiencias significativas en los procesos y estructuras de la entidad”.

Es decir, la finalidad que se busca en el control interno es la de tener seguridad en los diferentes aspectos de la organización, como son la eficiencia a la hora de realizar las operaciones, la confiabilidad respecto a la información que se brinde a las áreas, conocer bien que es la gestión de riesgos y poder aplicarla, y con ello también cumplir con el estado respetando las normas que regulan el comportamiento en las organizaciones; por otro lado, también tenemos a la solución de los problemas que puedan presentarse y los planes de acción para manejar los cambios en los que sea involucrado.



El autor manifiesta que, para poder implementar un control interno en las organizaciones se deberá considerar las opiniones y la toma de decisiones desde los altos mandos de la organización como es el consejo de administración hasta las distintas áreas de menor jerarquía, los resultados que se buscará alcanzar al momento de implantar el control interno será la de promover en la organización mayor confiabilidad en sus operaciones y garantizar la seguridad para su cumplimiento.

Según la ley de sistema nacional de control y la Contraloría General de La Republica podemos indicar que el control interno en las organizaciones deberá desarrollarse de forma integral, cumpliendo con las tareas de supervisión en las cuales se deberá analizar los procesos, la vigilancia a la hora de poner en práctica nuevas tareas y por último la de contrastar los resultados esperados con los obtenidos, todos esto también deberá cumplir con el respeto por las normas legales y los planes de acción, además de que estos procesos pasen por la etapa en la cual estén sujetas a evaluaciones, a través de los órganos gerenciales, estas obligaciones deberán darse tanto en los aspectos internos y externos de las organizaciones, por otro lado, también podemos hablar de la ley 27785 en la cual nos menciona que, el control interno en las organizaciones estatales son tareas y responsabilidades del sistema nacional de control, en la cual la propia organización deberá hacerse cargo del cumplimiento de objetivos, teniendo en consideración este concepto podemos llegar a la conclusión que: el control interno son aquellas acciones en las que previamente se evalúan los procesos y puede estudiarse de manera simultánea las distintas áreas operativas con el fin de realizar una verificación en la entidad en la cual se desea aplicar los controles internos, todo esto con fin de gestionar adecuadamente los recursos humanos y los bienes, desarrollando las tareas de forma más eficiente, las entidades del estado en las cuales se apliquen el control interno son aquellas instituciones como los gobiernos nacionales, regionales y locales, los poderes



estado como son el legislativo y el judicial, además del ministerio público, por otro lado, también tenemos a los organismos autónomos, las empresas de derecho público y todas aquellas instituciones en las cuales el estado tenga participación como accionista, así también podemos encontrar a instituciones privadas, ONGs y a las organizaciones internacionales que administren recursos y bienes del estado, el autor también nos menciona que, el control interno previo que se realizan en las instituciones están supeditado por los servidores públicos de las entidades antes mencionadas, mientras que el control interno posterior lo desarrollará el responsable el cual asigne el funcionario ejecutor, por otro lado tenemos también a la controlaría quien se encargara de realizar el control externo de las entidades a través del órgano de control institucional.

Para Santa Cruz (2014) el control interno es, una tarea importante dentro de las organizaciones, ya que por este podemos asegurar que las operaciones que se desarrollen sean realizados de forma eficiente y que los riesgos venideros sean afrontados y puedan ser de fácil manejo, cuando nosotros nos referimos al Comité de Organizaciones Patrocinadoras podemos entender de esta institución está conformado por un conjunto de contadores públicos y personal que realiza auditoria, así como administradores y un grupo de profesionales del área de finanzas, que buscan desarrollar un método en la cual sea posible su aplicación en general para la mayoría de las organizaciones, se pudo comprobar que este modelo COSO ha tenido impacto positivo; ya que, dentro de esta abarca temas que son útiles para el cambio y posterior éxito, dentro de estos temas que aborda el modelo tenemos el ambiente de control, la evaluación de los riesgos presentados, las actividades que se desarrollan para efectuar el control, la información manejada y la comunicación en sus distintos niveles, así como el constante monitoreo en las áreas, si bien es cierto que las organización en su tareas diarias deben tener las buenas prácticas de control, en esta cita



podemos entender que esta tarea se aplica a aquellas instituciones que según su envergadura permite aplicar los métodos formales y preestablecidos con ellos evitar los posibles fraudes, y reducir todos riesgos posibles, ya sean venideros de factores internos o externos, cuando se realiza la implementación adecuada del modelo COSO podemos tener como resultado un control más eficiente, y transparente. Es así como, podemos establecer parámetros que permitan tener mejores resultados y más efectivos, en conclusión, cuando hablamos de este modelo podemos entender que es una herramienta la cual es recomendada por el autor para el control interno en las organizaciones.



2.2.1.4 Ambiente De Control

Según Santa Cruz (2014), cuando nos referimos al ambiente del control interno, es la base para el funcionamiento de la empresa y además que permite que los empleados puedan tener conciencia en los aspectos de control que serán manejados en la institución, citando a Orellana, et al. (2002) el autor nos menciona también que, cuando hablamos de ambiente de control es el pilar mediante el cual se sustenta los demás componentes y que le da un valor agregado respecto a la disciplina y estructura; además que, está le da un sentido de autoridad y busca establecer responsabilidad en las áreas involucradas, este componente es el principal pues los demás se sirven de este para poder cumplir con los objetivos, por otro lado Betancur nos indica que el ambiente de control está dado por un conjunto de procedimientos en los cuales se sustenta el comportamiento de la organización, las políticas y lineamientos que son establecidas por los directivos para poder guiar a las personas, es así como se menciona la importancia de las personas, y su compromiso con la organización de esta forma inducir en ellos los valores éticos e integridad que los diferencien de la competencia. Es decir, en palabras de Núñez (2012), lo importante en todo negocio es “su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia”

Según La Contraloría General de La República, el ambiente de control, son las normas y los procedimientos además de la estructura con las que el control interno se sirve para obtener resultados, los altos funcionarios de las instituciones deberán por sobre todas las cosas resaltar la importancia del control interno, con ello también destacar las conductas que se espera de su aplicación, cuando el control interno es llevado de forma óptima podemos esperar cambios positivos en las organizaciones, este ambiente de control incluye principios



de integridad que estará dado por la transparencia en todas las operaciones realizadas y los valores éticos que conllevan a guiar el comportamiento de las personas, los estándares que se establezcan en las instituciones que faciliten las tareas de supervisión, la estructura que se tenga deberán estar alineadas de acuerdo a los objetivos y direccionadas para su cumplimiento, las adecuadas prácticas de selección de personal, también servirán para poder contar con un talento humano motivado que nos ayude con nuestras metas y permita desarrollarnos con eficiencia.

2.2.1.5 Evaluación De Riesgo

Para Santa Cruz (2014) la evaluación de riesgos es la identificación y su posterior análisis de todos los riesgos los cuales atraviesa la organización, citando a Orellana et al. (2002) el autor nos indica que, la evaluación de riesgos consiste en la identificación de los eventos que suceden, la cuantificación de los riesgos y además de la priorización que se tendrá para poder resolver los problemas que se puedan suscitarse y que estos puedan afectar causando daños en las organizaciones, y que estropeen los objetivos que se buscaban alcanzar, por otro lado tenemos a Estupiñán (2006) quien también nos habla de la evaluación de riesgos, para este son todos los caminos que permiten identificar los cambios en las organizaciones y con ello podemos tener una visión de los posibles riesgos a los cuales se puedan afrontar, para poder entender más sobre la evaluación de los riesgos nosotros debemos primero plantear objetivos y con ellos podremos determinar los riesgos posibles que puedan aquejar a la organización.

En palabras de Pérez (2007) las organizaciones sin importar su tamaño ni el rubro en las cuales se encuentran, atraviesan por cambios, los cuales pueden generar riesgos, y estos



muchas veces no pueden ser controlados ya que derivan del exterior y en algunos casos estos riesgos pueden ser internos, para poder nosotros evaluar los riesgos debemos hacer una comparación con los objetivos planteados en las diferentes áreas y de acuerdo a los vínculos que existan, la evaluación entonces significa realizar un estudio de riesgos respecto a la consecución de objetivos, y esto nos permitirá evaluar la mejor alternativa para poder enfrentar los riesgos, y adelantarnos a los cambios, ya que es necesario tener herramientas para poder enfrentarlos, las organizaciones deben estar preparadas para todo y siempre deberán contar con alternativas que les permitan salir con éxito de cualquier dificultad que se encuentren, por otro lado, también el autor nos indica que, cuando las empresas son capaces de enfrentar los cambios estas están destinadas a generar grandes éxitos, todos los riesgos deben estar bien identificados de modo que no exista imprevistos que desestabilicen a las organizaciones, la evaluación de riesgos es una tarea continua, un proceso mediante el cual la organización invierta recursos informáticos y humanos, para realizar proyecciones futuras, anticipar los nuevos cambios, y optar por medidas que permitan afrontarlos y así minimizar su impacto, esta evaluación de riesgos tiene una característica principal y es la de tener un carácter preventivo e inherente en el proceso de planificación de las organizaciones.

Choez (2017) manifiesta que, la evaluación de riesgos es un tarea continua que se debe realizar como una acción diaria, para ello se usa sistemas de información para mejorar los procesos, estas medidas que son adoptadas deberán plasmarse en la consecución de objetivos empresariales, además deberán ser preventivos y que sean orientados a futuro, y que estos su única finalidad sea anticiparse a los hechos y a los cambios, y poder tomar acciones para la reducción de los riesgos que conllevan los cambios, y con ello alcanzar los resultados que se esperan, por otro lado, el autor indica que la evaluación de riesgo es una tarea de prevención y deberá convertirse en cultura organizacional para la empresa; es decir,



el proceso de evaluación de riesgos no puede completarse de una vez por todas. Debe ser un procedimiento continuo, una tarea fundamental que realiza la empresa, como la revisión continua de procesos o la mejora continua de procesos. Los procedimientos de evaluación de riesgos deben estar enfocados en el futuro para que la gerencia o los propietarios puedan prever nuevos peligros y tomar las precauciones necesarias para reducir o incluso eliminar por completo y evitar su influencia en el logro de los objetivos deseados. La evaluación de riesgos es preventiva por naturaleza y debe fluir naturalmente del proceso de planificación del negocio.

Según La Contraloría General de La República, el riesgo es calificada como un evento en el cual puede darse consecuencias negativas y que estas afecten al cumplimiento de objetivos, es por ello que la evaluación de riesgos será un conjunto de procesos continuos y permanentes con la única finalidad de que la empresa pueda estar preparada para cualquier situación y cambio, en este proceso podemos conocer dos principios uno de ellos es la evaluación de los objetivos que exista en la institución y por otro lado la identificación y conocimientos de los riesgos además de realizar su evaluación continua, y de conocer la gestión de riesgo dentro la organización y poder evitarlas a que estas sucedan conjuntamente con ello podemos conocer los cambios que se susciten y poder minimizar su impacto.

2.2.1.6 Actividades De Control

El autor Santa Cruz (2014) señala que, las actividades de control son todos aquellos procedimientos en los cuales se aseguran los lineamientos de las directivas de las organizaciones, citando a Betancur podemos entender también como un conjunto de actividades que harán que las políticas organizacionales sean cumplidas por todos los



miembros, estas políticas se deberán dar en todos los niveles y rangos jerárquicos, entendiéndola así como estrategias para su crecimiento, la tareas asignadas se dan tanto en el nivel operativo así como en el administrativo, esto podemos entenderlo también como el conjunto de políticas que dirigen las organizaciones y nos permiten tener información contable y además información en cuanto al procedimiento financiero y los recursos humanos que trabajan para que la tarea sea llevada a cabo. Por otro lado también Mantilla nos menciona que, las actividades de control están marcadas por distintos procedimientos dentro de ellas podemos encontrar a las revisiones minuciosas realizadas en las auditorías, las actividades administrativas recurrentes, el procesamiento de información a través de distintos sistemas de almacén, los controles físicos de las áreas y todos aquellos indicadores de desempeño que permiten controlar las tareas y los resultados, y la asignación de las responsabilidades. Con las actividades de control tendremos la seguridad de que las acciones que han sido identificadas sean cumplidas y que estas permitan que podamos afrontar los riesgos, y consecuentemente cumplir con los objetivos.

Según Coopers & Lybrand (1997) en el libro “Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO” señalan que cuando nos referimos a las actividades de control podemos entender que, son todos aquellos procedimientos mediante el cual se aseguran el cumplimiento de las tareas que la dirección en las organizaciones dan para el cumplimiento, esto permite mejorar las medidas que se toman para enfrentar los riesgos a los cuales son expuestos los objetivos organizacionales, en cada nivel podemos aplicar distintas actividades de control para que estén más direccionadas, y permitan trabajarlas de manera independiente y con una visión más clara de los riesgos, estas incluirán también actividades como son la aprobación, las autorizaciones para ciertas indicaciones, la comunicación entre las áreas involucradas y la asignación de funciones.



Según señala La Contraloría General de La República, las actividades de control son todas aquellas acciones que permiten reducir los riesgos y sus impactos que produce, para que estas acciones causen impacto positivo el plan deberá ser el apropiado y según sus características que presenten, y que estén direccionadas para poder emplearlos a largo de un periodo de tiempo, que sus costos no sean altos y sobre todo que vaya de la mano con los objetivos que busca el control interno, estas acciones se dan en cada etapa de los procesos, sin importar los rangos jerárquicos y tomando en consideración que las funciones de la organización sean estas preventivas; es decir, anticiparse a los hechos y los riesgos, o tratar de identificar los riesgos en el presente, buscando un equilibrio en entre ambos, además juntos a estas funciones están las acciones correctivas que se encargaran de los planes de acción para poder enfrentar los riesgos, en conclusión las actividades de control tendrán acceso a las distintas informaciones que se tenga sobre la tecnología, la comunicación, y todas las políticas que fueran implantadas en las organizaciones.

El autor Pérez (2007), cuando hablamos de las actividades de control podemos entender que son todas las políticas establecidas en las que buscan asegurar que los procedimientos que son dadas por la gerencia se cumplan, estas son encargadas de verificar que los planes de las organizaciones se ejecuten de acuerdo a los objetivos, las acciones se dan en todas las organizaciones sin importar el área o las funciones que cumplan, estas políticas deberán de asegurar que su cumplimiento sea obligatorio, y que las acciones puedan ajustarse de acuerdo a las necesidades y sirvan para enfrentar los riesgos, también podemos incluir dentro de estas, las aprobaciones respecto a las políticas, las autorizaciones para realizar cualquier cambio, las verificaciones de su cumplimiento y la seguridad en materia que los recursos sean usados de forma correcta, en la mayoría de los casos los controles en



las organizaciones lo podemos encontrar como: controles preventivos que será una tarea de contingencia, los controles de detección que denotaran las acciones que sucedan en un tiempo y espacio determinado, los controles correctivos que se encargaran de solucionar problemas derivados de los riesgos a los cuales se enfrenta la organización; por otro lado, también tenemos a los controles manuales que se encargarán de la verificación de las normas previstas, y los controles informáticos que permitirán asegurar que la base de datos operen de forma apropiada, y por ultimo tenemos a los controles de dirección quienes se encargarán de diseñar las pautas para que todos los demás controles funcionen. Las actividades de control buscarán estar acorde a la problemática, y solucionar los problemas venideros de forma oportuna y que el beneficio sea general, todas estas operaciones de control deberán ir de la mano con la organización para que no exista un cuello de botella que obstaculice el fin de las actividades de control, el exceso de estas actividades no siempre asegura la calidad del sistema de control.

2.2.1.7 Información Y Comunicación Para Mejorar El Control Interno

Para Santa Cruz (2014) cuando hacemos referencia a la información y comunicación podemos entenderla como, el intercambio de conocimiento que existe, la información deberá ser una herramienta que le permita capturar y con ello poder tener una correlación que le ayude a conducir sus operaciones, por otro lado Mantilla también nos menciona que los sistemas de información son elementos cuyo sistema realiza reportes, además de otorgar información de sus operaciones y todo lo requerido para que esta pueda cumplir con los objetivos, así también el autor citando a Vera (2013), la información será aquella actividad en la cual se podrá identificar, recopilar y además de comunicarse para tener una información que le ayude a dirigir la organización, y que el personal que labora también pueda cumplir



sus responsabilidades, para poder entender mejor la información debemos entender las responsabilidades que se nos asigna y poder compartir los resultados de forma oportuna para poder orientar sus acciones. En concordancia Cervantes (2009) Señala que, “es necesario que cada miembro de una organización conozca el rol que le corresponde desempeñar en su interior y que cuenten con información periódica y oportuna que requieren para orientar sus acciones”.

Según Coopers & Lybrand (1997), la información y comunicación deberá ser comunicada de forma pertinente y oportuna, respetando los tiempos de entrega para que esta forma el personal pueda desarrollar efectivamente sus responsabilidades, los sistemas de información nos sirven de guía para la elaboración de informes y con ello controlar el rumbo del negocio, estos informes contienen información que son de propiedad de la organización pero además nos mencionaran lo hechos que pudieran haberse generado en la exterior que le ayudará a tener una visión más clara sobre la problemática que aqueja, y poder tomar decisiones óptimas. Debe existir una comunicación efectiva que ayude a todas las áreas a poder garantizar el cumplimiento de objetivos en toda la organización en general respetando las líneas de poder, cuando los altos mando de la organización emitan comunicados estos deberán ser de fácil comprensión y evitar ambigüedades de esta forma todo el personal pondrá como prioridad las responsabilidades que hayan sido asignadas, y entenderá el papel que tiene en la organización y su respeto por el control interno. Todas las actividades desarrolladas individualmente podrán ser enriquecidas por el colectivo organizacional, y estas serán llevadas a los altos mandos para que tomen decisiones, pero no sola la comunicación interna será importante si no también que la comunicación que se tengas con el factor externo determinara el éxito de la empresa.



Es así que, La Contraloría General de La República manifiesta que cuando nos referimos a la información y comunicación, la información serán aquellos datos con la que cuenta la organización que será de utilidad para mejorar el control interno en la empresa, y de esta forma tener una información clara para que las responsabilidades asignadas sean el motor de la consecución de objetivos, la administración se basará en el estudio y la información recopilada tanto interna como externamente para que el sistema en general pueda avanzar, y permitirle al control interno obtener mejores resultados, en conclusión la comunicación en la empresa será de vital importancia; ya que, es el proceso que se realiza en forma permanente y le permite intercambiar información necesaria para el cumplimiento de su fin.

2.2.1.8 Actividades De Supervisión Del Control Interno

Santa Cruz (2014), las actividades para realizar el control interno en las organizaciones debe realizarse a través del monitoreo de las actividades y estas puedes incluir procedimientos como las actividades de revisión y las evaluaciones que puedan brindar el mejor funcionamiento en las distintas áreas, con ello el autor citando a Mantilla, indica que el monitoreo se debe estar ligado a las operaciones de supervisión y la administración para poder alcanzar los objetivos; además de ello, para un mejor monitoreo se puede llevar a cabo un estudio de los hechos anteriores y compararlos con los que suceden en el día a día, para tomar en consideración la evolución que se ha tenido a lo largo del tiempo y cuáles pueden ser las nuevas políticas para poder mejorarlas, por otro lado también se menciona que las evaluaciones realizadas a distintas áreas también podrán ser desarrolladas por las diferentes instancias en las organizaciones según la estructura organizativa con la que cuenten y las políticas internas que se manejen. El sistema de control



en las organizaciones debe ser dinámica y el motor que empuje a que las distintas áreas tengan un funcionamiento óptimo, siguiendo un monitoreo total de todas las actividades que se desarrolle. Es decir, “en definitiva, cada entidad debe monitorear el proceso total, y debe considerar como necesario hacer modificaciones. De esta manera, el sistema de control puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen”.

El autor Choez (2017) sostiene que, la supervisión en las empresas deberá ser continuo y para verificar que los procesos se den de acuerdo a lo que se haya previsto. La adecuada verificación jugará un papel importante; ya que, a medida que los factores internos que afectan a las organizaciones cambien, con ello cambiara las medidas que se tomaron y se volverán obsoletas las ya usadas, cuando el autor menciona que el alcance de la supervisión depende de los procesos con los que la empresa se rija y además de las evaluaciones periódicas que se den, esto también se podrá alcanzar respecto al grado de confianza que exista entre las distintas áreas y los resultados alcanzados a través de las políticas que se imparten en la organización, cabe resaltar que la supervisión deberá ser progresiva y de forma continua a las áreas de dirección y auditoría, deberán realizar el control separado para poder realizar comparaciones y obtener mayores muestras de las actividades de supervisión.

Según la Contraloría, las actividades que se realizan en la supervisión del control interno de las organizaciones, están dadas por todas aquellas actividades en las cuales se involucra a los procedimientos la auto inspección y todas aquellas operaciones en las cuales se requiera la supervisión, todo este proceso tendrá como finalidad la de mejorar las áreas involucradas, estos procedimientos nos permitirá conocer el avance en las operaciones; es decir, medir la eficacia respecto a las comparaciones pasadas y además de ello practicar la



retroalimentación, para poder realizar un adecuado estudio de los componentes y sus principios lo que se realizará será establecer una combinación entre las evaluaciones continuas que serán dados por los procedimientos continuos y junto a ella también tendremos a las evaluaciones particulares, la importancia de los sistema de control radica en la mejora de procesos y atención anticipada a las necesidades y las oportunidades de mejora que se presente para la empresa. Los principios de selección en las organizaciones y las evaluaciones secuenciales y metódicas serán la base para poder desarrollar un sistema de control interno efectivo.

2.2.2 Gestión administrativa

¿Qué es gestión? “Cómo posible respuesta decimos que es interactuar en todas las áreas de una empresa, organización, unidades, instituciones informativas, etc.; entendemos además a toda actividad dirigida a obtener y asignar los recursos necesarios para el cumplimiento de los objetivos de la organización” (Murray, 2002)

Administrar es una tarea, y un arte; es también una ciencia y una ideología. También es una filosofía basada en el concepto de deber, gobierno, moralidad y ética. En resumen, administrar se refiere a cuidar de algo o de alguien. La administración tiene tres componentes: principios, métodos y políticas. Para administrar con eficacia, se debe poseer habilidades y conocimientos de gestión.

El término administrativo deriva de la palabra latina 'administrare', que significa administrar o cuidar. Por esta razón, el verbo administrar denota tanto traducción directa como traducción transitiva. Esencialmente, el primero transmite el acto de administrar y el segundo, la capacidad de administrar. En italiano, la palabra 'gestione' deriva de 'gestire', que



significa gestionar. Por lo tanto, en esencia, los términos 'gerencia' y 'administración' comparten un origen común, ambos provienen del latín 'administrare'.

El acto de administrar tiene muchos aspectos; puede ser simple o complejo según la previsión que requiera. Esencialmente, administrar se refiere a cuidar de algo o de alguien. Implica dirigir, dirigir y controlar, así como informar y motivar a las personas en base a reglas, y puede ser de naturaleza manual o no manual.

Además de sus orígenes en latín, la palabra 'gendarme' transmite la idea de 'gerenciar'. Además de sus orígenes en italiano, la palabra giudice también tiene esta connotación. Específicamente, esto significa alguien que administra o supervisa una situación u organización. La palabra gendarme deriva del francés antiguo 'gendarmerie', que proviene del latín romano 'ad gendarum'. La derivación implica estar en guardia o velar por el peligro. Esto sugiere que administrar implica velar por algo o alguien para asegurar su buen funcionamiento.

Aparte de su etimología en latín, el término gestión deriva de gestiscere, que significa controlar a través de la inspiración y el liderazgo. Además, la gestión se refiere tanto a la planificación como a la organización, dos aspectos necesarios para una gestión eficaz. Además de esto, la gestión se refiere tanto a la regulación como al control a través de la coerción y la persuasión, otras dos habilidades necesarias para una gestión eficaz.

Aunque muchos creen que administrar implica dar órdenes, no siempre es así. De hecho, tres funciones principales de un gerente son inspirar, persuadir y mandar, a las que Ewald Sheardt en 1951 se refirió como "los tres IIs". Mientras que inspirar significa sacar el



potencial de los empleados o subordinados, persuadir significa convencer a los colegas de un camino particular mientras que mandar implica dar instrucciones claras con respecto a tareas o resultados. Esencialmente entonces, si bien la gestión puede implicar dar órdenes, no tiene por qué ser necesario, ya que la gestión también implica inspirar y persuadir, además de mandar con eficacia.

Definir claramente lo que implica la dotación de personal es vital para cualquier organización, ya que esta tarea afecta a cada individuo en esa organización de una forma u otra en algún momento. Tener una comprensión de la dotación ayuda a los gerentes a comprender mejor a sus empleados, así como a identificar problemas dentro de sus organizaciones más rápidamente para que esos problemas puedan solucionarse de manera más efectiva que si los gerentes no estuvieran al tanto de los problemas que experimentan sus empleados.

Según Murray (2002) cuando hablamos de gestión administrativa nos referimos a las actividades que son realizadas con la finalidad de alcanzar los recursos necesarios y de esta forma poder distribuirlos en la organización de acuerdo a las necesidades de las unidades, además el autor también nos menciona que, la gestión administrativa es la interacción que tiene la empresa a nivel de todas las áreas que la involucra.

Además, Murray (2002) señala que, también la gestión es una tarea en la cual se puede observar y con ello evaluar si el cumplimiento de metas es óptimo o no, y así podemos evaluar si los recursos que se han asignado son los más adecuados. Este procedimiento desarrollado en la gestión engloba a los procesos de la administración siendo ella un elemento propio que le permite desglosar las operaciones en un conjunto de pasos cuyos



elementos servirán como base para la información metodológica de la gestión, y obtener un elemento diferenciador para la obtención de recursos y su posterior aplicación.

Según Manrique (2016), cuando nos referimos a la gestión nos menciona que, este término fue acuñado en 1884, teniendo como etimología la palabra gesto que significa y lo podemos definir como una actitud y a la vez también podemos hacer mención a la palabra gerere cuyo significado será de ejecutar o realizar gestiones en las organizaciones, por otro lado, también el autor nos menciona que, los significados para esta palabra tenemos a la de gestionar.

Citando al padre de la administración Frederick Taylor, podemos decir que, la gestión es un arte en la cual las personas podemos comprender de mejor forma los objetivos que se quieren alcanzar, y desarrollarlo de forma más fácil utilizando el camino más eficiente que permita la efectividad en las tareas, y a su vez que las personas sepan exactamente qué es lo que quieren alcanzar y lograr, para ello deberán de contar con una sociedad industrial en la cual se utilice la productividad como herramienta y además con ello la tecnología para poder utilizar los recursos y que esta le permita optimizarlos.

Para Max Weber la gestión administrativa es un herramienta para las organizaciones que le permiten desarrollar un mejor plan de acción, según Max el modelo burocrático está basado en el sistema mediante el cual las organizaciones tienen el poder en la administración pública, y además establece un sistema formal en la cual la eficiencia y la eficacia son su punto más sobresaliente y mediante el cual se desarrollan metas y se cumplen objetivos, el carácter racional de la teoría de Max tiene similitud con la teoría de Fayol y estas pueden ser aplicadas en las organizaciones cuyas características sean: la alta especialización, líneas de



mando que fueron establecidas mediante un conjunto de reglas y además que la selección de personal es llevada a cabo mediante un concurso de competencias técnicas.

Por otro lado el mismo autor, nos menciona que a raíz de la creación de sistemas abiertos se toma mayor preponderancia en la influencia que las fuerzas externas tienen sobre las organizaciones, y cuanto pueden afectarlas si estas no son tomadas en consideración a la hora de tomar decisiones, así también podemos mencionar la teoría de los sistemas desde un punto biológico que nos menciona que las organizaciones son sistemas que aprovechan las oportunidades que les brinda el exterior para poder crear necesidades en las personas y convertir esas necesidades en bienes y servicios que más adelante serán vendidos a los clientes, con esta definición damos también a entender que la planeación y el control son parte de la organización y nos sirve para poder conocerla en mayor nivel y con ello establecer mejores vínculos externos y alcanzar los propósitos establecidos.

El autor Fayol (2019), cuando hablamos de su teoría clásica nos podemos referir a la organización y la estructura que tenga para poder desarrollar objetivos, haciendo un énfasis en la eficiencia colectiva para el cumplimiento de metas, es así que el autor en su teoría propuso las principales funciones que una organización debe tener, dentro de ellas tenemos: las funciones técnicas que están relacionadas a la producción de bienes y servicios, la función comercial que son las relaciones de intercambio de la organización, la función financiera que está relacionada con la generación de capital, así también tenemos a la función de seguridad que se encargara de resguardar los bienes, la función contable también nos habla del registro de inventarios y balances, y por ultimo tenemos a la función administrativa que se encarga de la integración de las demás funciones de la empresa, además en su concepto nos muestra también el ciclo administrativo encabezada por la organización, dirección, coordinación y



control, las escalas jerárquicas están bien marcadas en la teoría de Fayol y el poder estará en la cúspide de la jerarquía organizativa, además el autor también nos menciona que, la administración es una unidad social que está al servicio de la comunidad, y permite su desarrollo.

2.2.2.1 Planificación

Salazar y Romero (2006) manifiestan que cuando nos referimos a la planificación, podemos hacer hincapié en el cumplimiento de lo planteado, es decir que la planificación busca que los hechos ocurran, para ello será necesario que se pueda hacer uso óptimo de los recursos, ya que sin ellos no podrían cumplirse el fin de la planificación, para ello las tareas de cada área deberá estar bien establecido y con ello poder realizar un vínculo entre las persona quien ejecuta las tareas y la persona que asigna los recursos, ambos deberán inmiscuirse en los objetivos, las fases del proceso administrativo se relacionan unas con otras, es por ello que en la planificación la principal tarea será la de explorar las necesidades y los cambios para poder realizar y tomar medidas que le permitan generar nuevos panoramas, en esta primera fase, la organización podrá tener una visión más certera que le permitirá saber mejor los factores internos y externos que le afectan.

Los autores manifiestan que, podemos entender que la planificación es el estudio que realizan los altos mandos para conocer los objetivos de la empresa y las principales acciones que se puedan realizar, este proceso es metódico y necesita de un estudio riguroso, aquí los ejecutivos tienen una ardua tarea ya que, según el estudio realizado se podrá desarrollar los planes y establecer los procedimientos para su cumplimiento, estos planes servirán de guía en las organizaciones y con ella se podrán distribuir de forma equitativa los recursos según



las necesidades de las áreas, y que el personal a cargo pueda trabajar teniendo en consideración los fines que busca alcanzar la organización.

Según los autores con la planificación nosotros podemos entender mejor el destino al cual queremos llevar a la organización, y fijar las prioridades, esto nos ayudará a no desenfocarnos de nuestras fortalezas, podremos anticiparnos a los cambios para no ser afectados, también el autor nos indica que, la planificación puede ser afectada por algunos eventos los cuales no pueden ser previstos o por las personas que se muestran renuentes a los cambios o muchas veces cuando la información es obsoleta, por otro lado también podrá ser afectada por la falta de habilidades del personal para poder entender los métodos y además los altos gastos en los que se incurrirían.

2.2.2.2 Organización

Velásquez (2007) señala que, la organización es un sistema que esta inmiscuido en un medio de cambios en el cual se pueden realizar intercambios de energía, información y además del trance de dinero, es decir que la organización es un sistema socio-técnico la cual involucra a la tecnología y su relación con las personas, en el cual se puede ver los ingresos que son los insumos requeridos por la organización y la salida de la producción, es decir de los bienes elaborados, y una vez realizado el proceso la retroalimentación, este proceso se realiza para que a futuro pueda persistir y no se vea totalmente afectada por los cambios, y que tengan un buena relación con el entorno permitiendo así una reestructuración y auto reparación que modifique la esencia de la organización si no, solo le permita estar a la vanguardia de los cambios.



Un líder es aquella persona la cual dirige a su equipo y los miembros de ella actuarán según las capacidades que tengan para el cumplimiento de las instrucciones que fueron dadas por el líder, este procedimiento en el día a día se vuelve rutinario, y con estas actitudes las organizaciones desarrollan su cultura que serán aquellas normas y valores mediante los cuales se regirán. A lo largo del desarrollo de ciclos podremos conocer las reglas, mediante la cual se están desarrollando y con ello la forma particular de brindar procesos en los cuales las acciones permitan realizar una construcción de conocimiento tanto individual como desarrollarlo de forma colectiva, el sistema social genera conocimiento, y puede también compartirlo con otras instituciones para poder enriquecer la cultura organización y la cognición grupal de la empresa.

Según el sostiene el autor, la organización es una fase en la cual el orden es el principal valor en el que se sustenta, cuando una persona ajena a la institución puede descifrar con facilidad la complejidad de la empresa significa que estamos frente a una organización la cual está siendo dirigida con criterios lógicos y manejan una estructura adecuada para los objetivos que buscan alcanzar, desde el concepto de organizaciones sociales que son el conjunto de personas que interactúan unas con otras y además se asocian con objetivos comunes, podemos entender también que la organización es un sistema que está basada en roles y tienen una visión conjunta de lo que pretenden alcanzar y con ello un desarrollado conjunto de procesos que les facilite realizar las tareas y cumplir con las expectativas que el entorno tenga sobre ellas.

Para el autor, los roles en las organizaciones son un conjunto de tareas y las acciones que se son mutuamente incluyentes, desarrollados por personas que están encargados de ponerlos en acción, las relaciones que se establezcan en la empresa son dadas a través de la



comunicación e interacción constante que exista, entonces el autor llega a la conclusión que la organización es tarea lingüística basada en la comunicación efectiva con los factores internos y externos y su adecuación a los cambios.

2.2.2.3 Dirección

Considera el autor Paut (2011) que, cuando hablamos de la dirección como fase del proceso administrativo nos referimos desde distintos puntos de vista a conceptos diferentes, uno de ellos puede ser tomado desde un punto de vista antropológico que estará dada por la evolución que el hombre ha atravesado a lo largo de su desarrollo, si hablamos desde un punto de vista psicológico nos mencionará que la dirección es un proceso en el cual atraviesan las personas, es por ello que este concepto puede tener varias acepciones y con ello existir contradicciones a la hora de su interpretación, con esta característica de la dirección la convierte en transdisciplinaria y podemos nosotros realizar tareas en las cuales las operaciones sean dinámicas y ser fuente de enriquecimiento para la teoría.

Según Ruiz (2012), las organizaciones están en constante cambio, y las personas que están a cargo de los procesos no siempre están todas en la capacidad para poder aceptar los cambios, muchas veces las organizaciones cometen el error de tratar a su equipo humano como maquinas estableciéndoles tareas que no les permiten desarrollarse plenamente ni explotar sus habilidades, incluso las maquinas por más automatizadas que fueran necesitaran de la intervención de una persona para que esta pueda funcionar, y con ello el autor realiza una comparación llegando a la conclusión que las personas en una organización necesitarán de un coordinador y líder que le permita alcanzar sus objetivos, por otro lado, la dirección dentro del proceso administrativo tiene como fin realizar una interacción en la organización



que le permita coordinar y establecer vínculos humanos, y poner un líder que pueda motivarlos y desarrollar su potencial individual para generar cultura organizacional.

En palabras del autor la dirección es un elemento del proceso administrativo el cual tiene vital importancia ya que, con ella se pondrá en marcha todos los procedimientos previos como son la planeación y organización, a través de ella podemos mejorar el comportamiento y actitudes de los miembros que forman parte de la empresa, según estos procedimientos se hayan desarrollado de la forma más adecuada se podrá visualizar en los logros de los objetivos, la dirección tomará mayor importancia a la hora de establecer la comunicación para que se ponga en marcha los planes propuestos.

2.2.2.4 Control

Según los autores Dextre & Del Pozo Rivas, (2012), cuando nos referimos a la fase del proceso administrativo de control podemos hablar de todas las actividades que han sido realizadas a lo largo de todas las fases entendiéndolas según su organización, es aquí donde el control toma gran valor; ya que, busca que todas las actividades se hayan cumplido con eficiencia y efectividad para el logro de las metas de la entidad, por otro lado el control asume un rol de aseguramiento y con ella se asegura el cumplimiento de lo planteado, pero todas las actividades pueden tener un cierto grado de fallas a la hora de su ejecución es por ello que lo que busca el control será mitigar esos errores y poder sacar adelante la organización estableciendo políticas de prevención; es decir, tareas en las cuales nos permitan adelantarnos a los hechos, durante el proceso cuyo fin es detectar cualquier error que se esté cometiendo y por último la de corregir las dificultades que se hayan tenido, con estas políticas de control podemos asegurar que el proceso continúe y su evaluación permita la



medición de resultados en la organización y que todas las decisiones que se tomen este de acuerdo al rubro en el cual la empresa se desenvuelva.

En palabras de Stoner, et al. (1996) el control es la fase del proceso en la cual se asegura el logro de objetivos, y los planes antes previstos en el proceso de planificación, este es el último en la etapa formal del proceso administrativo y su función principal radica en la de llevar a cabo todas las actividades que se establecieron, alcanzar todo lo propuesto y verificar que todo lo establecido haya sido desarrollado con éxito, por otro lado también nos mencionan que el control son un conjunto de actividades en las cuales se realiza la comparación entre lo que sucede en la realidad y todos las actividades que pudieron haber sido proyectadas.

2.2.3 Municipio

Según Martínez (2017), al hacer referencia de municipio podemos conocer que esta proviene del latín, la cual está compuesta de dos palabras la primera de ellas es monus cuyo significado son cargos, tareas y las obligaciones, y la otra es capere su significado es hacerse cargo o asumir alguna responsabilidad, al hacer la conjunción podemos notar que ambas se juntaron y crearon el termino latino municipium que hacía referencia a las ciudades cuya administración estaba a cargo de los mismos ciudadanos, y con esto podría atender a los demás miembros de la ciudad, es por ello que también podemos conocer el termino nuncipe cuya acepción se da para los propios gobernantes que se hacían cargo de las labores administrativas de las ciudades, y por último el autor nos menciona el termino de municipio y lo que hoy conocemos como la división territorial que da lugar a los derechos autónomos que hacen referencia los manejos administrativos que cada una de las ciudades manejan, teniendo ellas sus propias reglas y normas para poder desarrollarse.



Salas (2013) señala que, cuando nos referimos a municipio son todas aquellas organizaciones jurídicas cuyos ciudadanos que se encuentran en este, tienen vínculo de vecindad y están limitadas por un territorio, su división política y administrativa está dada por los estados, y cuentan con autonomía en materia política que se basará en la toma de decisiones para su gobierno, la autonomía fiscal en la cual busca tener su propio presupuesto y la dirección que le quiera dar a este, y por último tenemos a la función administrativa que se encargará de los procedimientos en los cuales se desarrollen los proyectos que busquen establecerse, toda esta autonomía estará regida por la carta magna de los estados en este caso la constitución política y su único fin será de mejorar la calidad de vida de los ciudadanos habitantes de su territorio. En los estados los municipios juegan un papel importante; ya que, serán la base de la organización, y estarán compuestos por el territorio que será la extensión de tierra que le pertenece, la población que está conformada por todos los habitantes del lugar y el gobierno el cual estará a cargo de las labores administrativas de los municipios, todas las bases que rigen estos tres componentes están dadas en la constitución y las leyes y no podrán sobrepasar de ellas. Por otro lado, el autor también hace mención al término *municipium* que es, según los romanos la ciudad principal cuyo gobierno está dado por sus propias leyes, y también podemos mencionar a la palabra autonomía que vendrá a ser la circunscripción territorial que se rige por sus propias normas.

2.2.4 Municipalidad Provincial de La Convención

“Somos una entidad municipal democrática y moderna que trabaja integrando al sector público y privado, y a la sociedad civil para brindar servicios de calidad y para garantizar el desarrollo inclusivo, intercultural, social, económico, institucional y sostenible de la provincia de La Convención.”



2.2.4.1 Misión

“Ser un gobierno local líder, honesto, transparente, inclusivo, abierto y respetuoso de los derechos humanos, que brinda bienes y servicios de calidad para mejorar las oportunidades de vida para los ciudadanos que habitan en nuestra localidad.”

2.2.4.2 Visión

“Ser un municipio líder en desarrollo provincial que genere progreso, orden, confianza y oportunidades mediante la promoción, la participación y el desarrollo sostenible en un marco de legalidad, justicia y transparencia.”

2.2.5 Oficina del Órgano de Control Institucional

La Resolución de Contraloría Nro. 392-2020-CG señala que, es el órgano conformante del Sistema, responsable de llevar a cabo el control gubernamental en la entidad, para la correcta y transparente gestión de sus recursos y bienes, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como, el logro de sus resultados, mediante la realización de servicios de control (simultáneo y posterior) y servicios relacionados, conforme a las disposiciones de la Ley y las que emita la Contraloría, como ente técnico rector del Sistema.

2.3 Hipótesis de la investigación

2.3.1 Hipótesis General

Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.



2.3.2 Hipótesis Específicas

- a. Existe relación significativa entre el ambiente de control y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.
- b. Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.
- c. Existe relación significativa entre las actividades de control y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.
- d. Existe relación significativa entre la información y comunicación y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.
- e. Existe relación significativa entre las actividades de supervisión y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.

2.4 Variable

2.4.1 Identificación de variables

- Control interno.
- Gestión administrativa.

2.4.2 Operacionalización de variables

Para la presente investigación, se definieron las siguientes categorías de estudio:



VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
V1: CONTROL INTERNO	El control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna. (Estupiñán, 2006)	Los datos sobre el control interno se medirán a través de la aplicación de una encuesta elaborada para los trabajadores de la municipalidad de la convención-cusco.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ○ Estructura organizacional ○ Competencia profesional ○ Documentos normativos
			Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> ○ Gestión de riesgos ○ Evaluación de riesgos internos ○ Valoración de riesgos
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ○ Inventario ○ Rendición de cuentas ○ Evaluación de desempeño de personal
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ○ Canales de comunicación ○ Archivo de documentos ○ Fuentes de la información
			Actividades de supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ○ Actividades de prevención ○ Evaluación de resultados ○ Deficiencias de control interno
V2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Se define el acto de administrar como: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. (Fayol, 2019)Gestión es el proceso de planificar, ordenar, guiar y mantener el control de la utilización de los recursos para poder hacer las metas organizacionales. (Manrique, 2016)	Los datos sobre la gestión administrativa se obtendrán a través de la aplicación de una encuesta elaborada para los trabajadores de la municipalidad de la convención-cusco, por medio de la demanda de fuerza de trabajo.	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> ○ Ejecución presupuestal ○ Cumplimiento de objetivos ○ Manual de procedimientos
			Organización	<ul style="list-style-type: none"> ○ Obligaciones y funciones ○ Comisiones ○ Equipos de trabajo
			Dirección	<ul style="list-style-type: none"> ○ Solución de conflictos ○ Supervisión de operaciones ○ Motivación
			Control	<ul style="list-style-type: none"> ○ Resultados ○ Controles estadísticos ○ Control a la implementación



2.5 Marco conceptual

- a. **Confiabilidad:** Significa la capacidad de cumplir una función de forma segura. Es la probabilidad del funcionamiento de algún equipo o cosa. (Sanchez, 2021, p. 98)
- b. **Cohecho:** Es un acto ilícito, delito o infracción por parte de un funcionario contra la gestión administrativa para lograr objetivos propios ajenos a la organización. (Sarmiento, 2008, p. 128)
- c. **Integridad pública:** La integridad pública se refiere a la alineación consistente con, y el cumplimiento de, valores, principios y normas éticos compartidos, para mantener y dar prioridad a los intereses públicos, por encima de los intereses privados. (Gutierrez M. , 2021, p. 223)
- d. **Motivación:** Son las cosas que impulsan a un individuo a tener conductas orientadas a lograr un objetivo. (Gonzales, 2008, p. 55)
- e. **Obligaciones:** Es una imposición legal o exigencia moral que son impuestas por una autoridad. (Micieli, 2018, p. 112)
- f. **Rendición de cuentas:** Es la obligación que tiene un funcionario de presentar documentación o información financiera o económica, con el fin de detallar como han sido utilizados los recursos. (Bolaños, 2010, p. 67)
- g. **Solución de conflictos:** Es la manera en cómo las organizaciones encuentran una solución pacífica a los desacuerdos que enfrentan. (Fuquen, 2003, p. 78)
- h. **Viabilidad:** Es la capacidad de llevar a cabo un proyecto sin ninguna restricción. (Rubio, 2010, p. 22)
- i. **Valoración de riesgos:** Permite a la identificación y análisis de los riesgos que presentan o enfrentan la organización para lograr las metas u objetivos. (Lèvano, 2019, p.p. 11-12)



CAPÍTULO III:

Método de investigación

3.1 Enfoque de investigación

La presente investigación es de enfoque cuantitativo, según Hernández (2018), puesto que es apropiada cuando queremos estimar las magnitudes u ocurrencia de los fenómenos y probar hipótesis. Siendo que los datos recolectados fueron medidos a través de la estadística.

3.2 Alcance de la investigación

La presente investigación según sostiene Hernández (2018) es de alcance correlacional puesto que, tiene la finalidad de poder detallar sus propiedades, peculiaridades de las variables dentro de un contexto determinado, en la investigación se reunió, estudió los datos y después se obtuvo toda la información adecuada para nuestra investigación, lo que nos permitió relacionar nuestras variables.

Dicha investigación viene a ser de alcance correlacional ya que se describió la relación de nuestras dos variables, en sentido, tales correlaciones se sustentaron mediante hipótesis.

3.3 Diseño de investigación

La presente investigación es de diseño no experimental según manifiesta Hernández (2018), ya que no se manipuló las variables, solamente se examinó y se midió la variable tal como se da en su contexto natural, esto quiere decir que no podemos variar de forma intencional las variables, de tal manera que la investigación solo observó la actividad dentro de la Municipalidad Provincial de La Convención el desempeño administrativo de los trabajadores.



3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

La investigación consta de un total de 432 trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.

3.4.2 Muestra

Se empleó un **muestreo probabilístico**, teniendo como resultado la siguiente muestra:

$$n = \frac{\frac{z^2 \times p(1 - p)}{e^2}}{1 + \left(\frac{z^2 \times p(1 - p)}{e^2 N}\right)}$$

Donde:

n = tamaño de muestra

N = Tamaño de población (432)

e = margen de error (5)

z = puntuación z (cantidad de desviación estándar) (1.96)

p = 50 probabilidad de éxito (50)

$$n = \frac{\frac{1.96^2 \times 50(1 - 50)}{5^2}}{1 + \left(\frac{1.96^2 \times 50(1 - 50)}{5^2 432}\right)}$$
$$n = \frac{376.4768}{1.871474}$$
$$n = 207$$

La investigación empleó un **muestreo probabilístico**, teniendo como resultado la siguiente muestra:

- 207 trabajadores administrativos de la Municipalidad de la Convención, 2021.



Dentro de los 207 trabajadores que se eligieron de manera **aleatoria** (selección al azar de unidades o casos) esto según relacionado manifestado por Hernández - Sampieri & Mendoza (2018), se encuentran divididos por áreas correspondientes al manejo normativo y documentario relacionado a la investigación.

IDENTIFICACIÓN DE LA MUESTRA	
ÁREA DE LA ENTIDAD	N.º DE TRABAJADORES ENCUESTADOS
Oficina Órgano de Control Institucional	12 trabajadores
Oficina de Procuraduría Pública	10 trabajadores
Oficina de Gerencia Municipal	8 trabajadores
Unidad de Abastecimiento	21 trabajadores
Unidad de Recursos Humanos	11 trabajadores
Unidad de Contabilidad	13 trabajadores
Unidad de Tesorería	9 trabajadores
Unidad de Patrimonio	12 trabajadores
Unidad de Presupuesto	16 trabajadores
Unidad de Planeamiento	11 trabajadores
Gerencia de Servicios Públicos	9 trabajadores
Oficina de Almacén	17 trabajadores
Oficina de Secretaria	8 trabajadores
División de Estudios y Proyectos	13 trabajadores
División de Desarrollo Productivo	9 trabajadores
División de Liquidación de Inversiones	12 trabajadores
Oficina de Administración Tributaria	16 trabajadores
TOTAL:	207 TRABAJADORES ENCUESTADOS



3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1 Técnicas:

En la presente investigación se empleó la encuesta ya que se cuenta con una gran cantidad de datos que posteriormente fueron procesados en la escala de Likert, siendo la técnica adecuada para recolectar la información deseada, y la revisión documentaria para poder contrastar y corroborar los datos que fueron recolectados en la encuesta.

- **La Encuesta:** Es una técnica que contiene preguntas que se realiza a personas para poder reunir datos y saber la opinión sobre un tema determinado.
- **Revisión normativa o documentaria:** Es una técnica que ayuda a la construcción y consolidación del conocimiento, consiste en la identificación, recojo y análisis de documentos relacionados con el hecho o contexto investigado.

3.5.2 Instrumentos:

En la presente investigación se empleó el cuestionario ya que se contó con una gran cantidad de datos que posteriormente fueron procesados en la escala de Likert.

- **Cuestionario:** Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir.
- **Ficha de revisión documentaria:** Es un conjunto de ítems para adecuar la normatividad y/o documentos y contrastar con la opinión de los trabajadores.



3.6 Validez y confiabilidad de instrumentos

3.6.1 Validez

Para dar validez al instrumento se empleó la técnica del juicio de expertos considerando la validación de forma, contenido y estructura (la ficha de evaluación se encuentra anexos).

3.6.2 Confiabilidad de instrumentos

Para ver la confiabilidad de los instrumentos utilizados en la determinación de la relación del Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021. Se utilizó la técnica estadística “Índice de consistencia Interna Alfa de Cronbach para evaluar la magnitud en que los elementos de un instrumento están correlacionados.

3.7 Plan de análisis de datos

Los datos se procesaron mediante el paquete estadístico SPSS 25, los resultados se presentan mediante tablas y figuras, para la comprobación de las hipótesis se utilizó la prueba chi cuadrada y el coeficiente de correlación de Spearman.



CAPÍTULO IV:

Resultados de la Investigación

4.1. Presentación y fiabilidad del instrumento aplicado

4.1.1. Presentación del instrumento

Para establecer la relación del Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021, se encuestó a 207 trabajadores administrativos, en el que se considera 27 ítems distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 1

Distribución de los ítems del cuestionario de la variable Control interno

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems
Control interno	Ambiente de control	Estructura organizacional	1
		Competencia profesional	2
		Documentos normativos	3
	Evaluación de riesgo	Gestión de riesgos	4
		Evaluación de riesgos internos	5
		Valoración de riesgos	6
	Actividades de control	Inventario	7
		Rendición de cuentas	8
		Evaluación de desempeño de personal	9
	Información y comunicación	Canales de comunicación	10
		Archivo de documentos	11
		Fuentes de la información	12
	Actividades de supervisión	Actividades de prevención	13
		Evaluación de resultados	14
		Deficiencias de control interno	15



Tabla 2

Distribución de los ítems del cuestionario de la variable Gestión Administrativa

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems
Gestión administrativa	Planificación	Ejecución presupuestal	16
		Cumplimiento de objetivos	17
		Manual de procedimientos	18
	Organización	Obligaciones y funciones	19
		Comisiones	20
		Equipos de trabajo	21
	Dirección	Solución de conflictos	22
		Supervisión de operaciones	23
		Motivación	24
		Resultados	25
Control	Controles estadísticos	26	
	Control a la implementación	27	

Por otro lado, para las interpretaciones de las tablas y figuras estadísticas se utilizó la siguiente escala de baremación e interpretación.

Tabla 3

Descripción de la Baremación y escala de interpretación

Promedio	Escala de Interpretación	
	Control Interno	Gestión Administrativa
1,00 – 1,80	Muy malo	Muy malo
1,81 – 2,60	Malo	Malo
2,61 – 3,40	Regular	Regular
3,41 – 4,20	Bueno	Bueno
4,21 – 5,00	Muy bueno	Muy bueno

4.1.2. Fiabilidad del instrumento aplicado

Para analizar la fiabilidad del cuestionario utilizado en la determinación de la relación del Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La



Convención, 2021. Se utilizó la técnica estadística “Índice de consistencia Interna Alfa de Cronbach”, para lo cual se considera lo siguiente:

- Si el coeficiente Alfa de Cronbach es mayor o igual a 0.8. Entonces, el instrumento es fiable, por lo tanto, las mediciones son estables y consistentes.
- Si el coeficiente Alfa de Cronbach es menor a 0.8. Entonces, el instrumento no es fiable, por lo tanto, las mediciones presentan variabilidad heterogénea.

Para obtener el coeficiente de Alfa de Cronbach, se utilizó el software SPSS, cuyo resultado fue el siguiente:

Tabla 4
Estadísticas de fiabilidad

	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno	0.871	15
Gestión administrativa	0.868	12

Como se observa, el Alfa de Cronbach tiene un valor mayor a 0.8 para los ítems considerados para las variables Control interno y Gestión administrativa, por lo que se establece que el instrumento es fiable para el procesamiento de datos.

4.2. Resultados de la encuesta realizada.

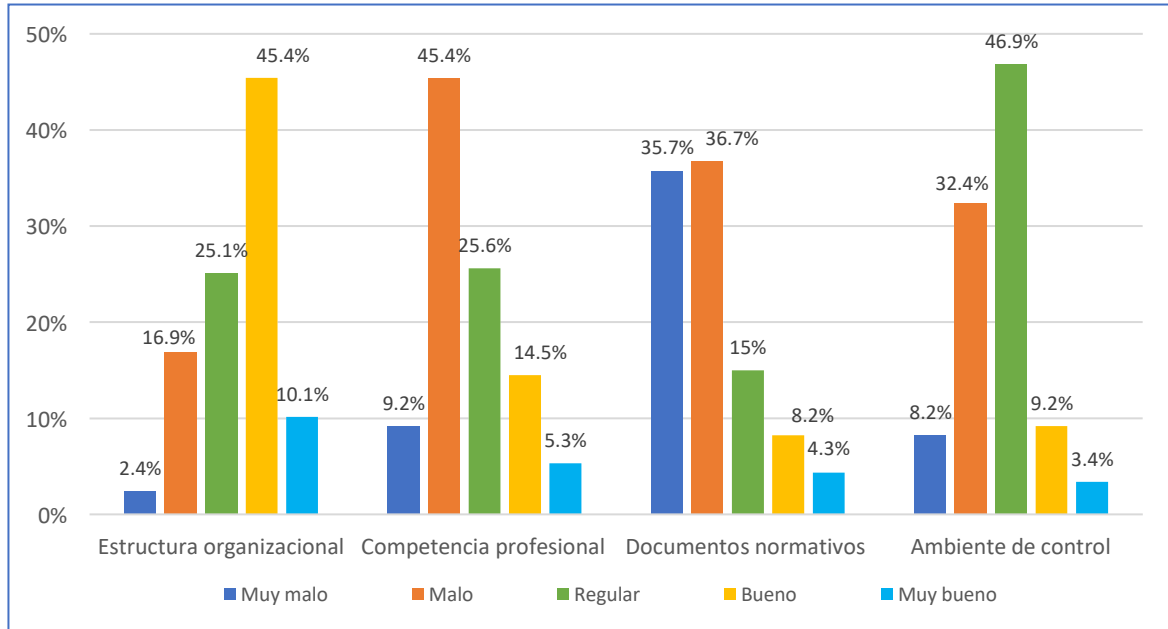
A continuación, se dará a conocer los resultados en tablas y/o gráficos de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de La Convención.



4.2.1. Resultados de las dimensiones de la variable Control Interno

A) Ambiente de Control

Figura 1
Ambiente de Control



En la figura 1 respecto al indicador estructura organizacional se observa que, el 55.5% de los trabajadores encuestados consideran que el nivel de dicho indicador es de bueno a muy bueno, indicando así que la entidad realiza una adecuada distribución de los puestos de trabajo, tareas y actividades a desarrollar, permitiéndoles identificar y clasificar sus actividades y responsabilidades.

Respecto al indicador competencia profesional se observa que, el 80.2% de encuestados, indican que el nivel de este indicador es de manera regular a muy malo, demostrando que dentro de la entidad no existe competencia profesional entre los trabajadores; ya que cada uno trabaja de acuerdo a sus objetivos y no por metas, por lo tanto, no se mide el nivel de competencia entre ellos, por la cual se evidencia que no incentivan a los trabajadores a demostrar sus habilidades cognitivas.



Respecto al indicador documentos normativos se observa que, el 87.4% de los encuestados consideran que el nivel de este indicador es de manera regular a muy malo; se demuestra que no existe una comprensión clara y objetiva de los documentos normativos de la entidad, por lo que esto conlleva a que los trabajadores no entiendan las responsabilidades y funciones que tienen frente a la entidad, entonces se puede decir que faltan especificar y desarrollar mejor dichas normativas para que sean cumplidos al 100%; así como también hay muchos trabajadores que si lo comprenden, sin embargo, no cumplen lo estipulado en ello.

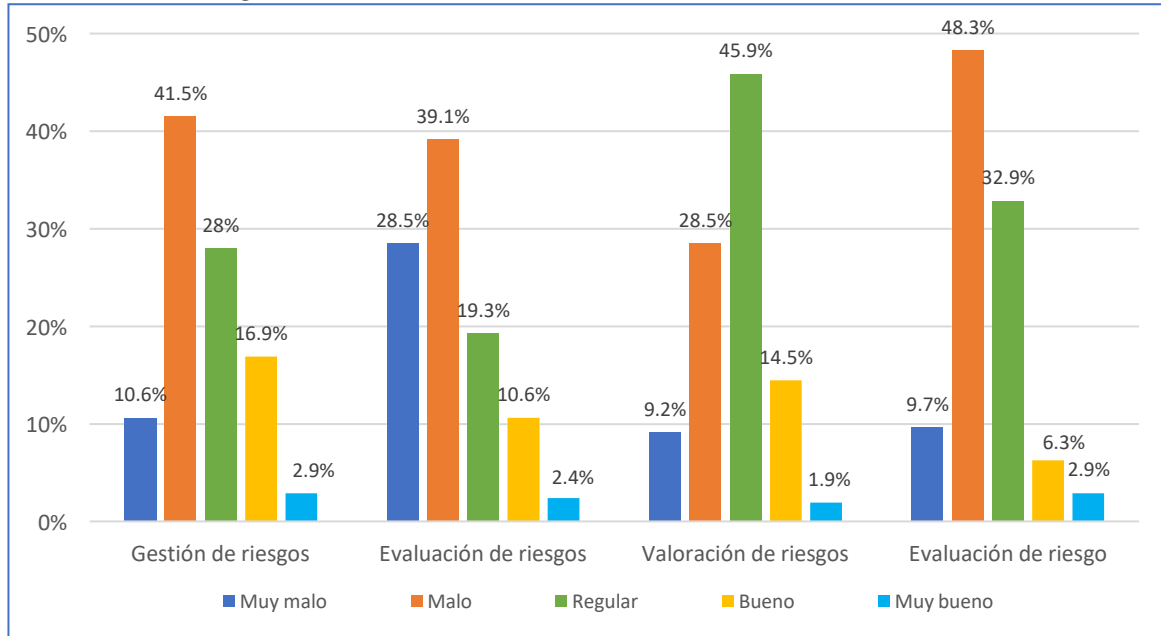
Por lo tanto, se observa que el nivel de la dimensión Ambiente de Control en la Municipalidad Provincial de La Convención es de manera regular a muy malo, siendo calificado así por el 87.2% de los trabajadores encuestados, en ese sentido, se demuestra que en la entidad no se define de manera correcta los puestos de los trabajadores, no existe compromiso por parte de ellos a generar una competencia profesional y así potenciar su desenvolvimiento, en la parte normativa no utilizan las herramientas adecuadas para establecer las actividades a desarrollar de forma clara y objetiva y que sus trabajadores se desempeñen de manera eficaz, no se encuentran bien estipulados los planes, normas y procedimientos para el entendimiento de los trabajadores.



B) Evaluación de riesgo

Figura 2

Evaluación de riesgo



En la figura 2 respecto al indicador gestión de riesgos, se observa que, el 80.1% de los trabajadores encuestados consideran que el nivel de este indicador es de manera regular a muy malo, demostrando así que la entidad no realiza o no cuenta con programas que ayuden a gestionar los riesgos, a medir el grado de relevancia que tengan los mismos y que afecten a los objetivos de la entidad.

Respecto al indicador evaluación de riesgos, se observa que, el 86.9% de los encuestados indican que el nivel de este indicador es de manera regular a muy malo, demostrando que la entidad no evalúa la pertinencia de diferentes riesgos como el fraude, corrupción, y/o posibles pérdidas de activos.

Respecto al indicador valoración de riesgos se observa que, el 83.6% de los encuestados consideran que el nivel de este indicador es de manera regular a muy malo, al



ser este el porcentaje más relevante se demuestra que, en la entidad no se estima la importancia de los posibles riesgos encontrados, no evalúa la materialidad ni el grado de impacto que puedan tener estos y que puedan perjudicar el logro de los objetivos trazados en la entidad.

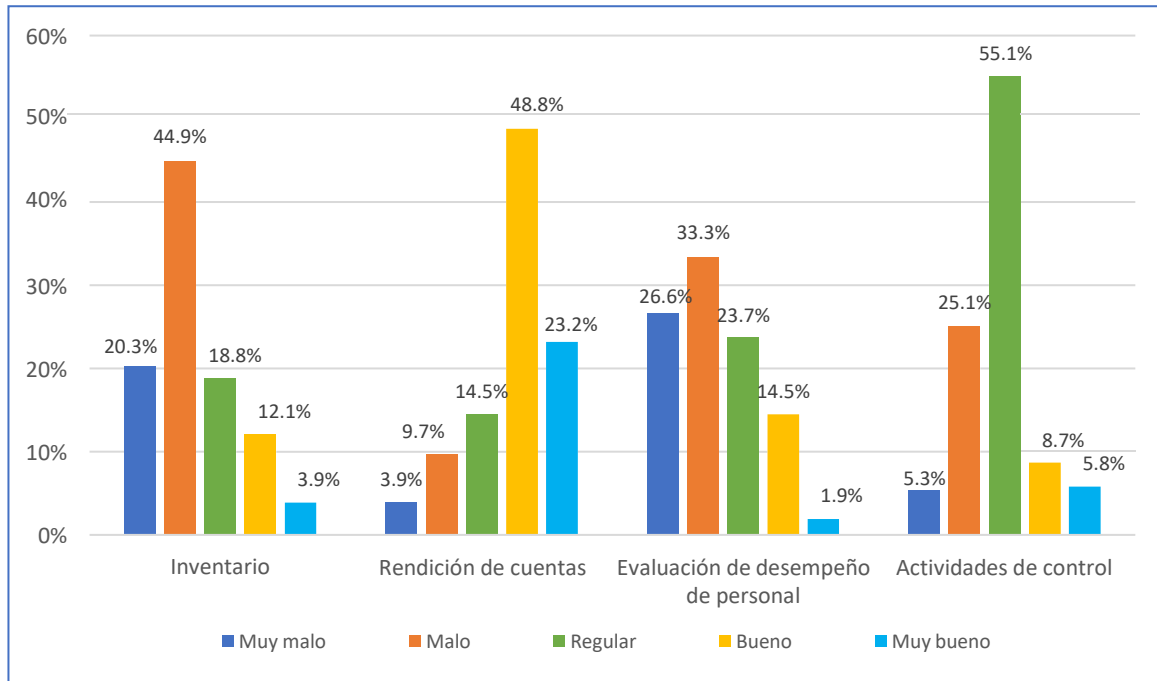
Por lo tanto, se puede determinar que el nivel de la dimensión Evaluación de Riesgos en la Municipalidad Provincial de La Convención es de manera regular a muy malo siendo considerada así por el 90.9% de los trabajadores encuestados, demostrando que en la entidad no cuenta con programas y/o políticas de riesgos que ayuden a minimizar el impacto que puedan tener estos en la entidad y perjudiquen el logro de objetivos, no incorporan mecanismos de evaluación eficientes que puedan gestionarlos correctamente, por lo tanto la entidad no está debidamente preparada para enfrentar algún evento como este.



C) Actividades de Control

Figura 3

Actividades de control



En la figura 3 respecto al indicador inventario, se observa que, el 84% de los trabajadores encuestados consideran el nivel de este indicador es de manera regular a muy malo, siendo este un porcentaje relevante, se demuestra que en la entidad no se realiza un eficaz y eficiente inventario de los bienes y activos de la entidad, no lo verifican físicamente ni lo registran correctamente.

Respecto al indicador rendición de cuentas, se observa que, el 28.1% de los encuestados indican que el nivel de este indicador es de manera regular a muy malo, sin embargo, el 71.9% consideran que el nivel es de bueno a muy bueno, siendo este el porcentaje más relevante se demuestra que en la entidad se realiza la rendición de cuentas de la gestión cursada en el tiempo establecido según reglamento de la Contraloría General de La República.



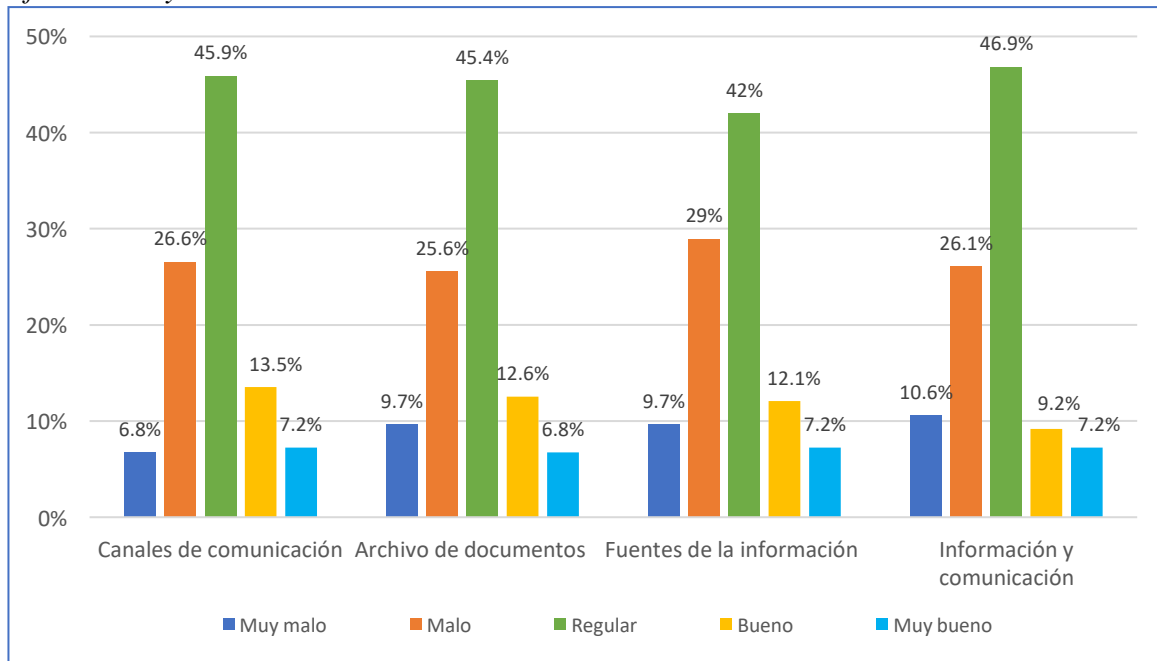
Respecto al indicador evaluación de desempeño de personal, se observa que, el 83.6% de encuestados consideran que el nivel de este indicador es de manera regular a muy malo, se demuestra que la entidad no realiza una evaluación periódica al desempeño de los trabajadores mediante actividades, encuestas, ni verifica el grado de cumplimiento de cada uno.

Por lo tanto, se puede determinar que la dimensión Actividades de Control en la Municipalidad Provincial de La Convención es de manera regular a malo, siendo considerada así por el 85.5% de los trabajadores encuestados, demostrando que en la entidad no existe un eficiente trabajo de parte de los trabajadores ya que no cumplen con las tareas adecuadas y en el tiempo estimado, por lo cual no existe un eficaz inventario ya que no se llega al objetivo planeado. Sin embargo, se muestra que existe una rendición de cuentas correcta y en el tiempo establecido, por otro lado, no se encuentra una pertinente evaluación de desempeño a las áreas correspondientes de dicha entidad por lo cual el desempeño de cada área es deficiente ante los programas planificados. En ese sentido, se determina que la entidad no realiza actividades de control, como establecer políticas, normas y/o procedimientos que ayuden a mitigar los riesgos que se puedan presentar, no cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, tareas y/o actividades, ni los actualiza cuando es necesario.



D) Información y Comunicación

Figura 4
Información y comunicación



En la figura 4 respecto al indicador canales de comunicación, se observa que, el 79.3% de los trabajadores encuestados consideran que el nivel de este indicador es de manera regular a muy malo, indicando así que la entidad no cuenta con un canal de comunicación eficiente para brindar información sobre la gestión que se realiza, no existe canales de comunicación hacia los trabajadores para así tener conocimientos sobre sus responsabilidades en la implementación del sistema de control interno, la comunicación de información relevante no fluye de manera correcta dentro y fuera de la entidad.

Respecto al indicador de archivo de documentos, se observa que, el 80.7% de los trabajadores encuestados consideran que el nivel de este indicador es de manera regular a muy malo, indicando así que el archivo de la información que se genera dentro la entidad no es realizado de una manera adecuada ya que algunos de los documentos se encuentren en



mal estado y abandonados, en ese sentido, se puede decir que no existe un sistema de información que permita al funcionario tener el alcance de dichos datos.

Respecto al indicador fuentes de la información, se observa que, el 80.7% de los encuestados consideran que el nivel de este indicador es de manera regular a muy malo, demostrando que la entidad no cuenta con fuentes de información idóneas y verificables que comuniquen los procesos y resultados de la gestión en la entidad, ya que su portal de transparencia donde se encuentra toda la información relevante a cerca de la entidad no es actualizado correctamente.

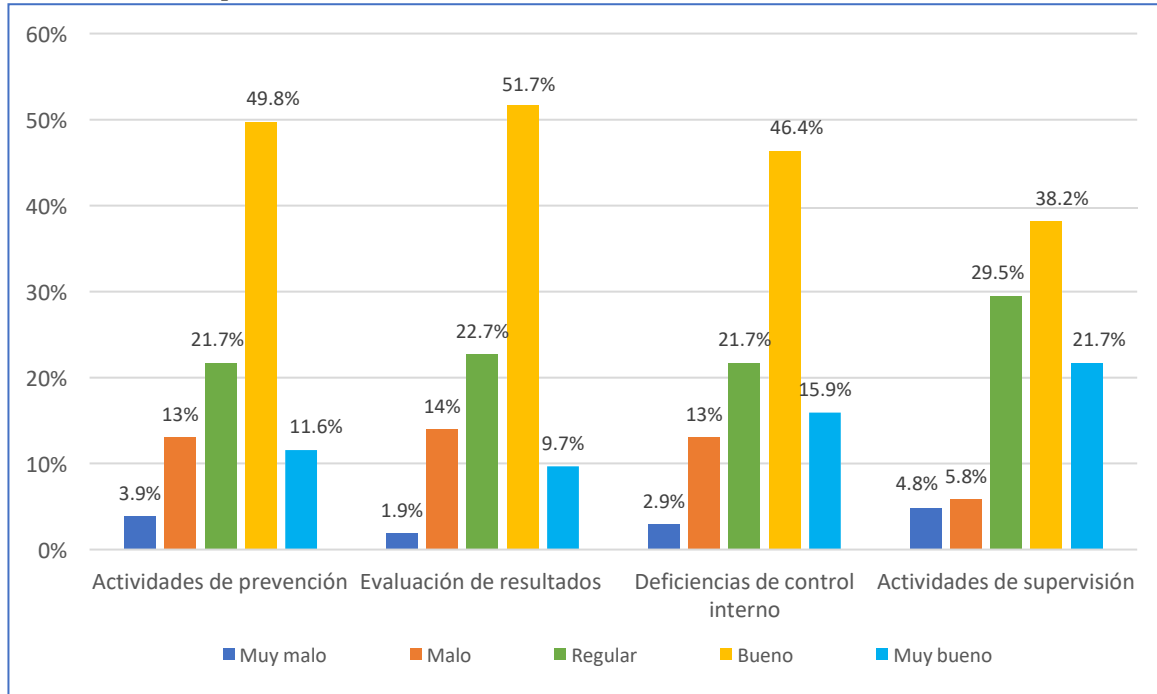
Por lo tanto, se puede determinar que la dimensión Información y Comunicación en la Municipalidad Provincial de La Convención es de manera regular a muy malo, siendo considerada así por el 83.6% del total de los encuestados, demostrando que la entidad no tiene adecuados canales de comunicación tanto formales como informales por lo que la incidencia de las políticas y programas no se reportan adecuadamente en el tiempo establecido, asimismo, la oficina de Archivo, tiene los documentos archivados en mal estado, siendo estos propensos a romperse y/o perder dicha información, por otro lado, no existe un sistema de información donde el funcionario y/o publico fuera de la institución tenga acceso para la interacción de dichos datos relevantes, así como tampoco existe un proceso adecuado para comunicar a los trabajadores sobre sus responsabilidades.



E) Actividades de supervisión

Figura 5

Actividades de supervisión



En la figura 5 respecto al indicador actividades de prevención, se observa que, el 61.4% de los trabajadores encuestados indican que el nivel de este indicador es de bueno a muy bueno, demostrando así que la entidad cuenta con mecanismos de prevención siendo esta responsabilidad del encargado de la oficina del OCI, realizando evaluaciones y seguimientos a la implementación del sistema de control interno de manera periódica según normativa de la Contraloría General de La República, por otro lado, la alta dirección realiza procedimientos que ayuden a controlar o prevenir los riesgos.

Respecto al indicador evaluación de resultados, se observa que, el 61.4% de los trabajadores de los encuestados consideran que el nivel de este indicador es de bueno a muy bueno, se demuestra que la entidad mediante el área encargada realiza una respectiva evaluación a los resultados obtenidos, para medir el grado de cumplimiento de los objetivos



trazados, y que ayuden a medir y analizar la capacidad institucional y asimismo poder medir la eficiencia del sistema de control interno empleado.

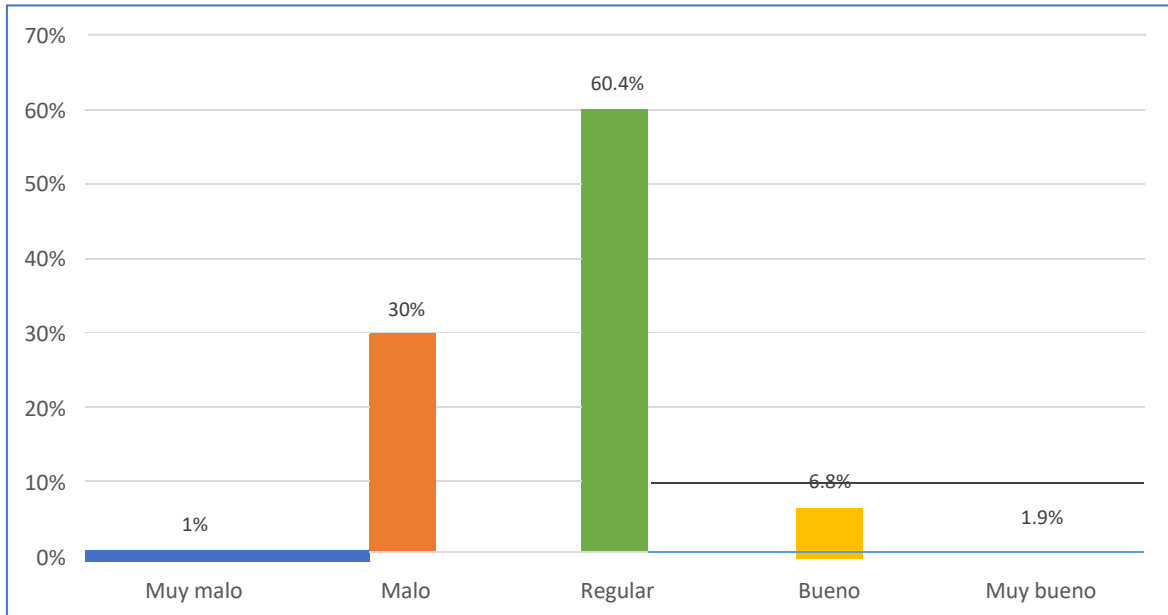
Respecto al indicador deficiencias de control interno, se observa que, el 62.3% de los trabajadores encuestados consideran que el nivel de este indicador es de bueno a muy bueno, indicando así, que la Municipalidad Provincial de La Convención identifica las deficiencias que se puedan tener dentro de la implementación del control interno, recopilando información y analizando los resultados que se desea obtener en un futuro, por otro lado, plantean y analizan las alternativas de solución ante los posibles riesgos que se les presente.

Por lo tanto, se puede determinar que la dimensión Actividades de Supervisión en la Municipalidad Provincial de La Convención es de bueno a muy bueno, siendo considerada así por el 59.9% de los encuestados, demostrando que en la entidad realizan medidas de supervisión y prevención ante posibles riesgos, realizan los seguimientos correspondientes al desarrollo de la implementación del control interno para poder valorar y medir la calidad y la eficacia de su funcionamiento. Identifican y comunican las deficiencias que se puedan llegar a encontrar a los funcionarios, alta dirección y/o responsables para poder adoptar las medidas de corrección correspondientes.



4.2.1.1. Resultados de la variable Control interno

Figura 6
Control Interno



En la figura 6 de acuerdo a la variable Control Interno, se observa que, el 91.4% de los trabajadores encuestados en la Municipalidad de La Convención consideran que el nivel del control interno en la entidad es de manera regular a muy malo, en ese sentido, demostramos que la entidad no realiza un proceso de implementación de control interno adecuado, ya que existen deficiencias en sus componentes debido a la falta de aplicación de algunos procedimientos tales como la de supervisión, evaluación de riesgos y actividades de control.



4.2.2. Resultados de la ficha de revisión documentaria respecto a la variable control interno.

Tabla 5

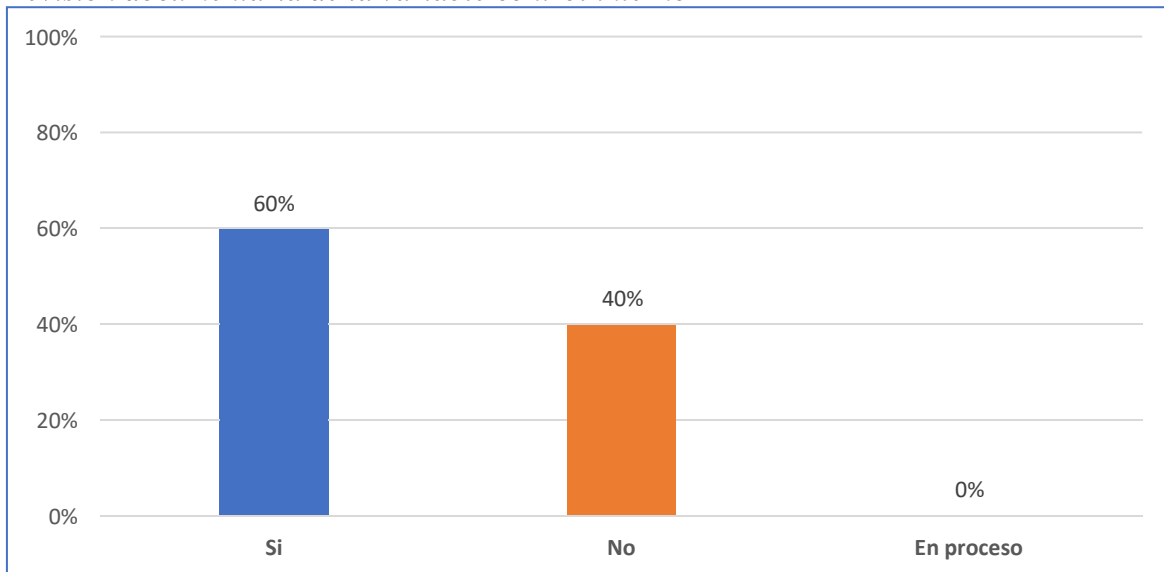
Ficha de revisión documentaria respecto a la variable control interno

Dimensión	Indicador	Criterio	Si	No	En proceso	Observaciones
Ambiente de control	Estructura organizacional	Existe un Reglamento de Organización y Funciones - Visión, misión y objetivos estratégicos y Manual de Organización y Funciones.	X			
	Competencia profesional	Existe políticas, directrices y/o normativa interna que impulse competencia profesional entre los trabajadores, quienes demuestran habilidades personales y grupales para el desempeño de sus labores.		X		
	Documentos normativos	Existe evaluación al personal de la entidad sobre el entendimiento de los documentos normativos; donde estén plasmados los objetivos claros.		X		
Evaluación de riesgo	Gestión de riesgos	Existen programas de gestión de riesgos donde se identifica y se analiza riesgos internos y externos para determinar la relevancia de los mismos para tomar medidas.		X		
	Evaluación de riesgos internos	Existen políticas para la evaluación de riesgos.		X		
	Valoración de riesgos	Existe una Matriz de Riesgos	X			Si existe, pero no son realizados adecuadamente.
Actividades de control	Inventario	Existen inventarios de las diferentes áreas administrativas y operativas actualizadas.		X		
	Rendición de cuentas	Existe un informe de la Rendición de Cuentas por parte del titular.	X			
	Evaluación de desempeño de personal	Existen documentos que acrediten la Evaluación de Desempeño Laboral		X		
Información y comunicación	Canales de comunicación	Existe una Resolución de Designación de Funciones al personal encargado de elaborar y actualizar el Portal de Transparencia.	X			
	Archivo de documentos	Existe un archivo central donde se resguarden los documentos y la información generada.	X			
	Fuentes de la información	Existe una plataforma digital que brinde información verificable.	X			Existe, pero la información no se encuentra actualizada.
Actividades de supervisión	Actividades de prevención	Existe un informe de la evaluación del control interno.	X			
	Evaluación de resultados	Existe la rendición de cuentas de la gestión y el balance general contable financiero.	X			
	Deficiencias de control interno	Existe un informe donde se determinen las deficiencias que presenta el control interno.	X			
Total			9	6		



Figura 7

Revisión documentaria de la variable control interno



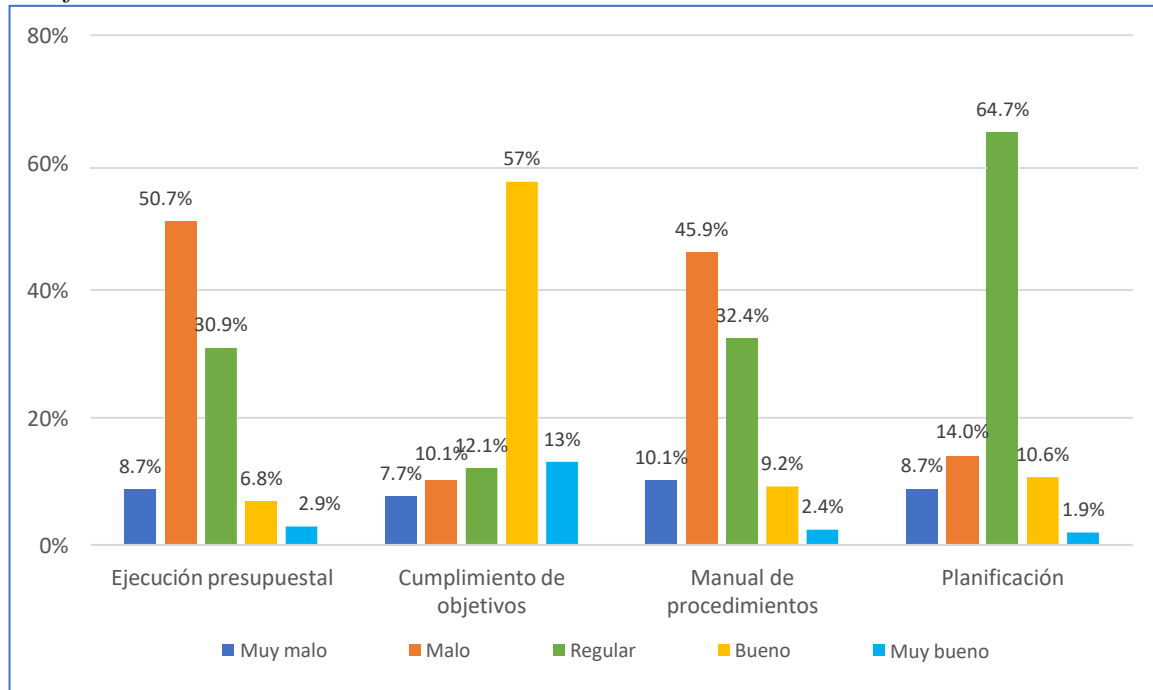
En la figura 7 se observa que, de acuerdo a la revisión de documentos relacionados al control interno de la Municipalidad Provincial de La Convención, se determina que la entidad cumple con el 60% de los documentos planteados en dicha ficha (tabla 5), las cuales son informes, actas, políticas, lineamientos, u otros documentos que acreditan el cumplimiento de los procesos mencionados anteriormente, sin embargo, dos de ellos pese a cumplir con dicho documento presentan observaciones. Por otro lado, la entidad no cumple con el 40% de documentos restantes siendo considerado una deficiencia notable para la implementación del control interno en la entidad.



4.2.3. Resultados de las dimensiones de la variable Gestión Administrativa

A) Planificación

Figura 8
Planificación



En la figura 8 respecto al indicador ejecución presupuestal, se observa que, el 90.3% de los encuestados consideran que el nivel de este indicador es de manera regular a muy malo; demostrando que la entidad no cuenta con un plan anual, donde se planifica de manera objetiva los ingresos, gastos y metas a realizarse durante el periodo fiscal, con esto se determina que los trabajadores de la Municipalidad Provincial de La Convención desconocen dicha afección presupuestal.

Respecto al indicador cumplimiento de objetivos, se observa que, el 70% de los trabajadores encuestados indican que el nivel de este indicador es de bueno a muy bueno; siendo este el porcentaje más relevante donde prueba que los reglamentos correspondientes



plantean objetivos claros, alcanzables y entendibles para el desempeño de cada uno de los trabajadores.

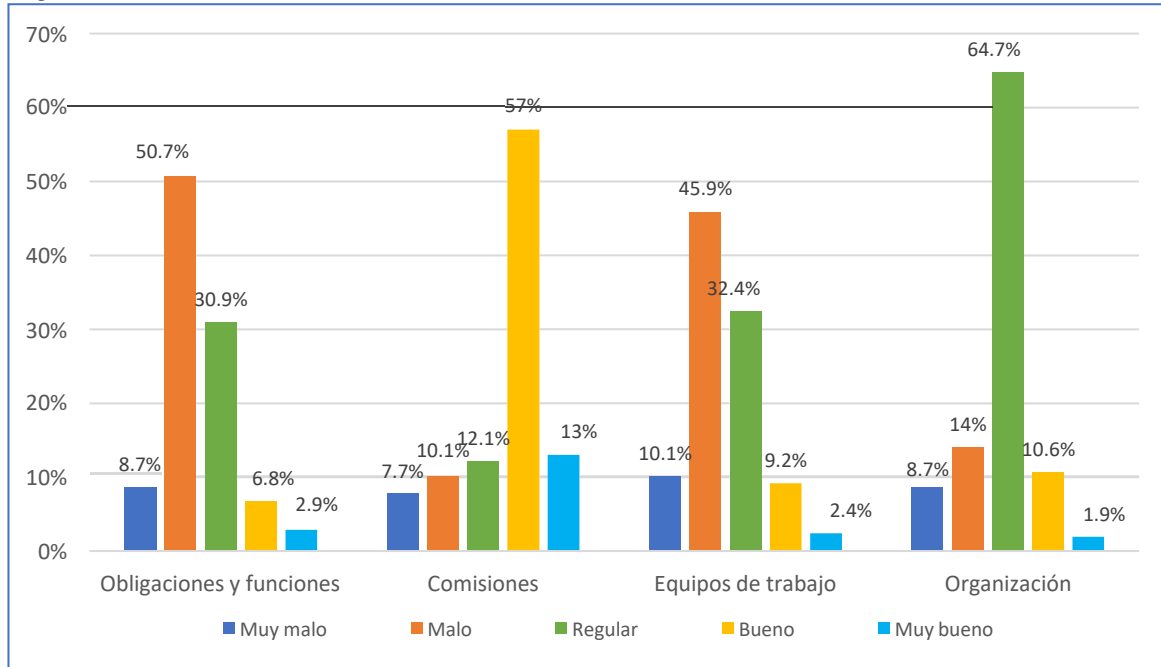
Respecto al indicador manual de procedimientos, se observa que, el 88.4% de los trabajadores encuestados indican que el nivel de desarrollo de este indicador es de manera regular a muy malo; demostrando así que en la entidad no existe una forma pormenorizada del funcionamiento del manual de procedimientos dónde exprese de manera clara y precisa la secuencia de actividades, procedimientos y funciones a realizarse.

Por lo tanto, se puede determinar que la dimensión Planificación en la Municipalidad Provincial de La Convención es de manera regular a muy malo, siendo considerado así por el 87.5% de los encuestados, demostrando que la entidad no realiza la etapa de planificación correctamente, esto quiere decir que no analiza la situación actual de la entidad, ni analiza los posibles riesgos y/o eventos que puedan ocurrir dentro de la entidad, no genera posibles propuestas de solución ante la aparición de estas, así como tampoco implementa un plan para el mejor funcionamiento de la gestión, asimismo, no se realiza la actualización correspondiente del manual de procedimientos para su debido cumplimiento.



B) Organización

Figura 9
Organización



En la figura 9 respecto al indicador obligaciones y funciones, se observa que, el 90.3% de los trabajadores encuestados consideran que el nivel de este indicador en la entidad es de manera regular a muy malo; en ese sentido, se puede decir que no existe una estructura adecuada sobre las funciones a realizarse por parte de cada trabajador, por tal motivo algunos no cumplen con sus responsabilidades y actividades determinadas. Por otro lado, la entidad no realiza capacitaciones a sus trabajadores.

Respecto al indicador comisiones, se observa que, el 70% de los trabajadores encuestados consideran que el nivel de este indicador es de bueno a muy bueno, en ese sentido, se determina que en la entidad se maneja como estrategia las comisiones de trabajo, para alcanzar las metas institucionales de acuerdo a las tareas específicas planteadas.

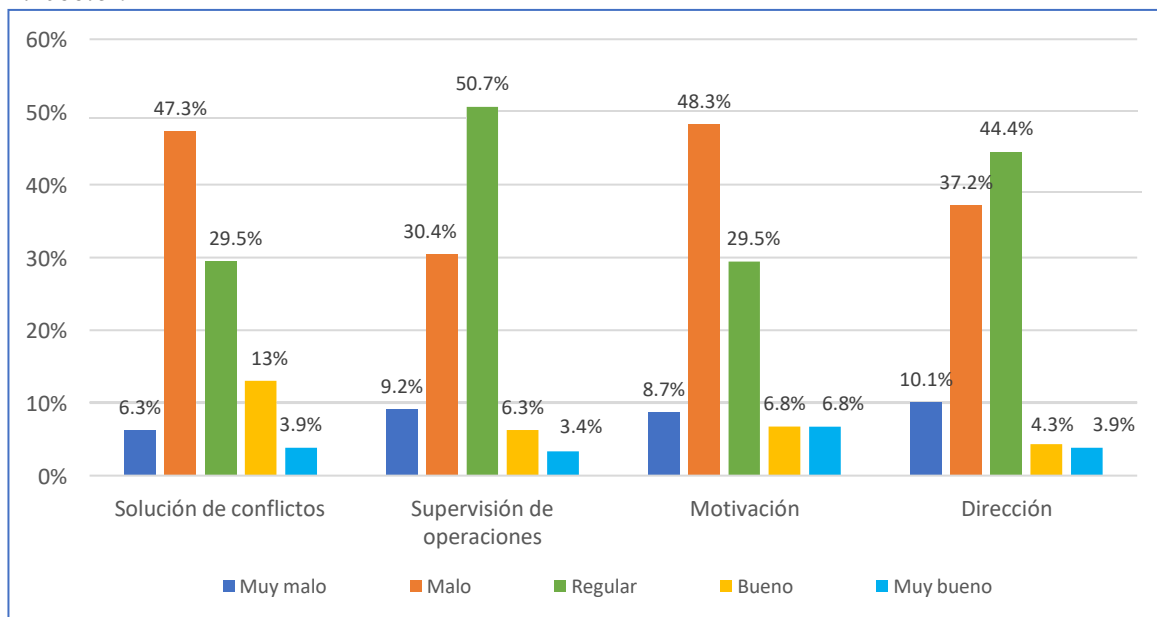


Respecto al indicador equipos de trabajo, se observa que, el 88.4% de los encuestados demuestran que el nivel de este indicador es de manera regular a muy malo; se puede decir que dentro de cada área administrativa de la entidad no se distribuyen las tareas en equipos de trabajo por lo que existe un déficit en la productividad.

Por lo tanto, se puede determinar que el nivel de la dimensión Organización en la Municipalidad Provincial de La Convención es de regular a muy malo, siendo considerada así por el 87.4% del total de los encuestados, demostrando que la entidad no distribuye adecuadamente las funciones y actividades a sus trabajadores para que cumplan adecuadamente con sus obligaciones y funciones según sus habilidades y actitudes, por lo que no existe una determinada designación de objetivos y metas a cada área de la entidad.

C) Dirección

Figura 10
Dirección





En la figura 10 respecto al indicador solución de conflictos, se observa que, el 83.1% de los encuestados consideran que el nivel de este indicador es de manera regular a muy malo, demostrando así que la entidad no genera estrategias para dar soluciones ante cualquier conflicto que pueda existir entre los trabajadores.

Respecto al indicador supervisión de operaciones, se observa que, el 90.3% de los encuestados consideran que el nivel de este indicador es de manera regular a muy malo; demostrando que la entidad no aplica actividades de supervisión a las tareas, procedimientos y operaciones que identifiquen las deficiencias que lleguen a afectar el logro de los objetivos; ni miden el nivel de eficiencia ni el grado de cumplimiento de ellos mismos.

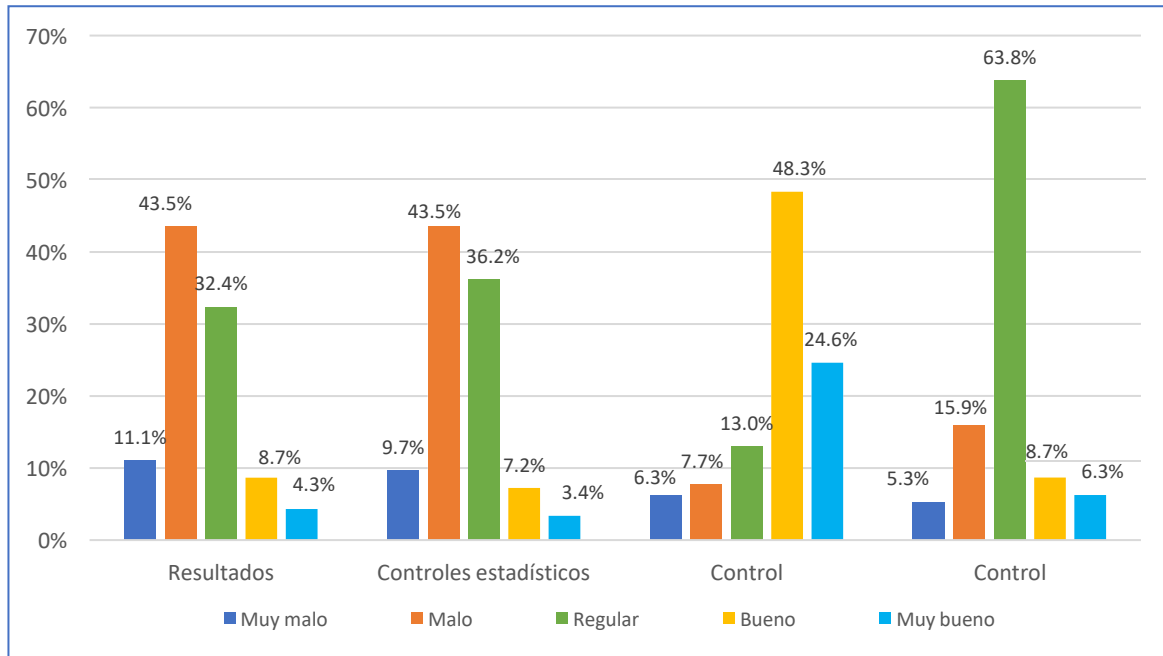
Respecto al indicador motivación se observa que, el 86.5% de los encuestados indican que el nivel de este indicador es de manera regular a muy malo, determinando así que la entidad no incentiva ni capacita a sus trabajadores mediante dinámicas y talleres para potenciar el nivel de su desempeño de cada uno.

Por lo tanto, se puede determinar que el nivel de la dimensión Dirección en la Municipalidad Provincial de La Convención es de manera regular a muy malo, siendo considerada así por el 91.7% de encuestados, demostrando que la entidad se encuentra debidamente incapacitada para solucionar cualquier tema que afecte por completo el desarrollo de las actividades de dirección; así como tampoco aplican una buena supervisión la cual influye en el desempeño de los trabajadores teniendo como resultado bajo rendimientos.



D) Control

Figura 11
Control



En la figura 11 respecto al indicador resultados, se observa que, el 87% de los trabajadores encuestados consideran que el nivel de este indicador es de manera regular a muy malo: se demuestra que la entidad no realiza diferentes medidas necesarias para controlar y supervisar los resultados obtenidos de parte de cada trabajador.

Respecto al indicador controles estadísticos, se observa que, el 89.4% de los trabajadores encuestados consideran que el nivel de este indicador es de manera regular a muy malo; demostrando que la entidad no aplica procedimientos ni controles estadísticos que ayuden a medir el comportamiento frente a la producción de cada trabajador y así permitir usar criterios claros para poder identificar los posibles puntos críticos.

Respecto al indicador control a la implementación, se observa que, el 72.9% de los encuestados consideran que el nivel de este indicador es de manera bueno a muy bueno, en

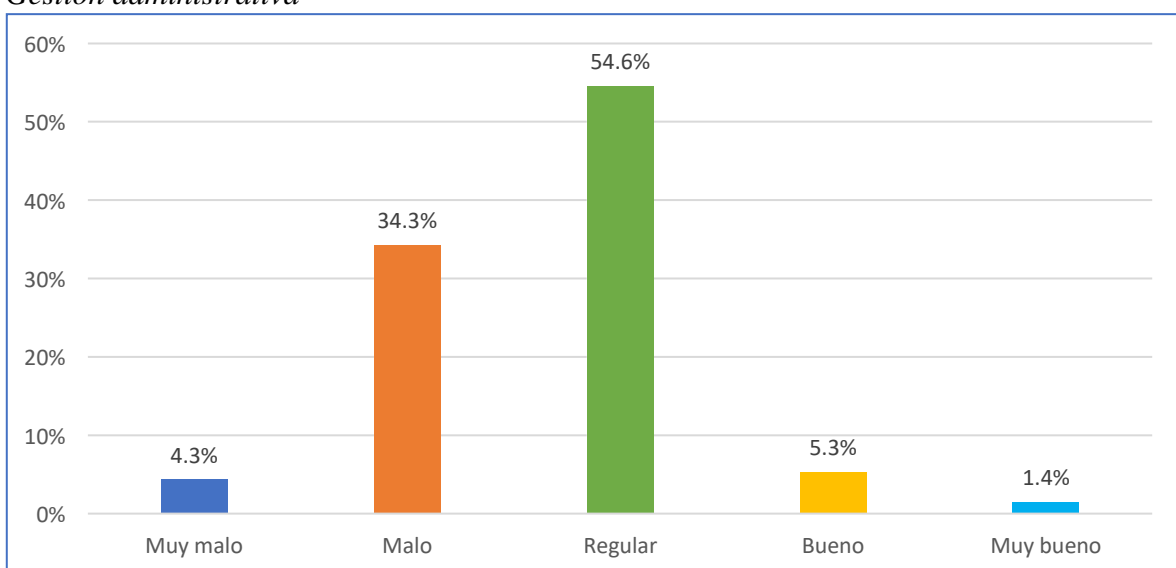


ese sentido, se puede decir que la entidad realiza el seguimiento adecuado al cumplimiento de la implementación del SCI, por lo cual el proceso es eficiente para el correcto funcionamiento y desarrollo de la gestión.

Por lo tanto, se puede determinar que el nivel de la dimensión Control en la Municipalidad Provincial de La Convención es de manera regular a muy malo, siendo calificado así por el 85% del total de los encuestados, en ese sentido, se puede demostrar que la entidad no controla ni supervisa el desarrollo o desempeño de sus trabajadores, por ende, no sabe la situación real de la entidad, la cual dicha omisión afecta o retrasa el cumplimiento de las metas y objetivos proyectados, sin embargo, se determina que la entidad si cumple con el control a la implementación, ya que mediante el seguimiento que realiza el OCI al Sistema de Control Interno se realiza el respectivo control para poder ver sus deficiencias que presenta.

4.2.3.1. Resultados de la variable Gestión administrativa.

Figura 12
Gestión administrativa





En la figura 12 respecto a la variable Gestión Administrativa, se observa que, el 93.2% de los trabajadores encuestados de la Municipalidad Provincial de La Convención determinan que el nivel de la Gestión Administrativa de regular a muy malo; demostrando que la entidad no realiza el correcto uso a los recursos humanos, materiales y financieros, no cumple con las fases correspondientes que ayuden a mejorar y encaminar la gestión; no realizan actividades que ayuden a verificar que se cumplan con las fases de la gestión administrativa para que pueda existir un mejor funcionamiento y desarrollo en las actividades de la entidad.

4.2.4. Resultados de la ficha de revisión documentaria respecto a la variable Gestión administrativa

Tabla 6

Ficha de revisión documentaria respecto a la variable gestión administrativa.

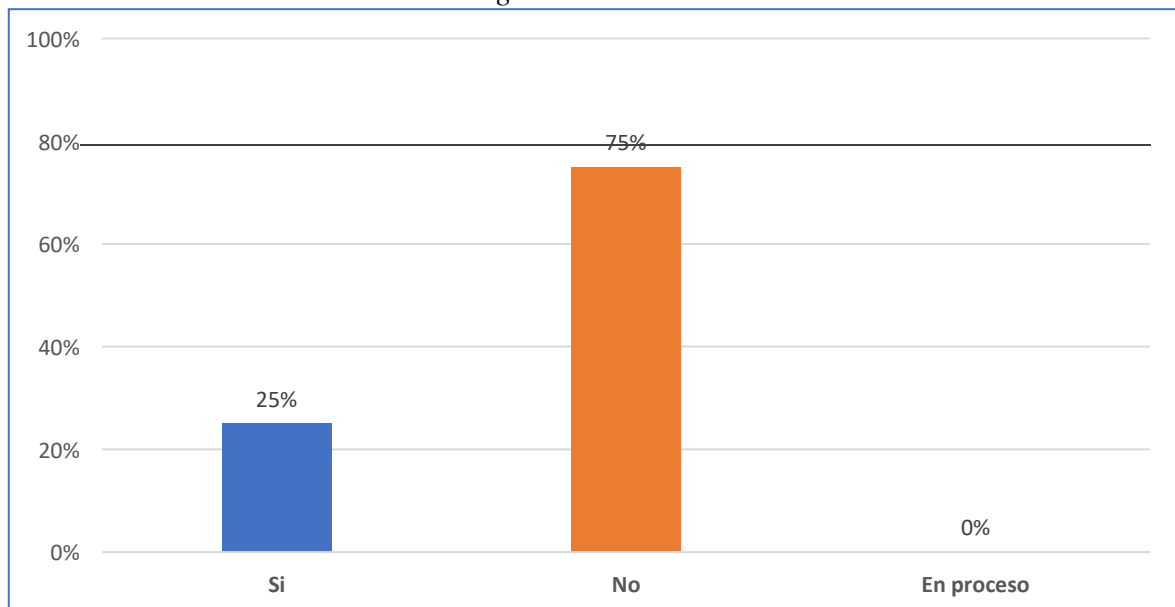
Dimensión	Indicador	Criterio	Si	No	En proceso	Observaciones
Planificación	Ejecución presupuestal	Existe un informe de planificación durante el periodo fiscal que oriente el adecuado gasto de los recursos públicos.		X		
	Cumplimiento de objetivos	Existe un Plan Operativo Institucional y un Plan Estratégico Institucional.	X			
	Manual de procedimientos	Existe el Manual de Procedimientos Administrativos (MAPRO)	X			
Organización	Obligaciones y funciones	Existen informes u otros documentos que acrediten las capacitaciones realizadas a sus trabajadores.		X		
	Comisiones	Existe un informe u otro documento donde se planteen estrategias y designen comisiones de trabajo para lograr las metas y objetivos.		X		
	Equipos de trabajo	Existen actas, memorándum u otros documentos donde se disponga la distribución en equipos de trabajo.		X		
Dirección	Solución de conflictos	Existe una Guía para la resolución de conflictos		X		
	Supervisión de operaciones	Existe un informe de supervisión a las tareas que se realizan.		X		



	Motivación	Existen actas o algún documento que acrediten los talleres de motivación hacia los trabajadores.		X		
Control	Resultados	Existe un Informe de Avance de Metas, donde se verifica el cumplimiento de las funciones del trabajador.		X		
	Controles estadísticos	Existe un informe de gestión gerencial con resultados estadísticos que indiquen el cumplimiento de los objetivos.		X		
	Control a la implementación	Existe un informe del seguimiento a la implementación del Control Interno por parte del Órgano de Control Institucional	X			
Total			3	9		

Figura 13

Revisión documentaria de la variable gestión administrativa



En la figura 13 se observa que, de acuerdo a la revisión de documentos relacionados a la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de La Convención, se determina que la entidad no cumple con el 75% de los documentos planteados en dicha ficha (tabla 6), siendo esta una deficiencia en la gestión administrativa de la entidad, en ese sentido, se demuestra que no se vienen cumpliendo los procesos necesarios para una buena gestión administrativa, sin embargo, se verifica que si cumple con el 25% de los documentos



restantes, las cuales son documentos que acreditan el cumplimiento de algunos procesos mencionados anteriormente en la encuesta realizada a los trabajadores de la entidad.



4.3. Resultados respecto a los objetivos específicos.

4.3.1. Relación entre Ambiente de control y Gestión administrativa

Hipótesis específica 1

Existe relación significativa entre el Ambiente de control y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.

Tabla 7
Ambiente de control y Gestión Administrativa

Ambiente de control	Gestión Administrativa										Total	
	Muy malo		Malo		Regular		Bueno		Muy bueno		f	%
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%		
Muy malo	1	0.5%	8	3.9%	7	3.4%	1	0.5%	0	0.0%	17	8.2%
Malo	5	2.4%	26	12.6%	34	16.4%	2	1.0%	0	0.0%	67	32.4%
Regular	3	1.4%	31	15.0%	57	27.5%	6	2.9%	0	0.0%	97	46.9%
Bueno	0	0.0%	5	2.4%	11	5.3%	2	1.0%	1	0.5%	19	9.2%
Muy bueno	0	0.0%	1	0.5%	4	1.9%	0	0.0%	2	1.0%	7	3.4%
Total	9	4.3%	71	34.3%	113	54.6%	11	5.3%	3	1.4%	207	100.0%
Prueba Chi cuadrada = 48.932									$p = 0.000$			
Correlación de Spearman									$r = 0.212^{**}$			

Fuente: Resultados elaborados en base a la encuesta aplicada

Como $p = 0.000 < 0.05$, en la prueba Chi – cuadrada, se afirma que la relación es significativa entre el Ambiente de control y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es positiva muy débil con $r = 0.212^{**}$.



4.3.2. Relación entre Evaluación de riesgo y Gestión administrativa

Hipótesis específica 2

Existe relación significativa entre la Evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.

Tabla 8

Evaluación de riesgo y Gestión Administrativa

Evaluación de riesgo	Gestión Administrativa										Total	
	Muy malo		Malo		Regular		Bueno		Muy bueno			
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Muy malo	1	0.5%	12	5.8%	6	2.9%	1	0.5%	0	0.0%	20	9.7%
Malo	6	2.9%	36	17.4%	57	27.5%	1	0.5%	0	0.0%	100	48.3%
Regular	1	0.5%	21	10.1%	41	19.8%	5	2.4%	0	0.0%	68	32.9%
Bueno	1	0.5%	2	1.0%	7	3.4%	2	1.0%	1	0.5%	13	6.3%
Muy bueno	0	0.0%	0	0.0%	2	1.0%	2	1.0%	2	1.0%	6	2.9%
Total	9	4.3%	71	34.3%	113	54.6%	11	5.3%	3	1.4%	207	100.0%
Prueba Chi cuadrada = 77.035										$p = 0.000$		
Correlación de Spearman										$r = 0.282^{**}$		

Fuente: Resultados elaborados en base a la encuesta aplicada

Como $p = 0.000 < 0.05$, en la prueba Chi – cuadrada, se afirma que la relación es significativa entre la evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es positiva débil con $r = 0.282^{**}$.



4.3.3. Relación entre Actividades de control y Gestión administrativa

Hipótesis específica 3

Existe relación significativa entre la Evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.

Tabla 9

Actividades de Control y Gestión Administrativa

Actividades de control	Gestión Administrativa										Total		
	Muy malo		Malo		Regular		Bueno		Muy bueno				
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	
Muy malo	1	0.5%	6	2.9%	4	1.9%	0	0.0%	0	0.0%	11	5.3%	
Malo	1	0.5%	22	10.6%	29	14.0%	0	0.0%	0	0.0%	52	25.1%	
Regular	7	3.4%	35	16.9%	66	31.9%	6	2.9%	0	0.0%	114	55.1%	
Bueno	0	0.0%	8	3.9%	8	3.9%	2	1.0%	0	0.0%	18	8.7%	
Muy bueno	0	0.0%	0	0.0%	6	2.9%	3	1.4%	3	1.4%	12	5.8%	
Total	9	4.3%	71	34.3%	113	54.6%	11	5.3%	3	1.4%	207	100.0%	
Prueba Chi cuadrada = 74.077									$p = 0.000$				
Correlación de Spearman									$r = 0.228^{**}$				

Fuente: Resultados elaborados en base a la encuesta aplicada

Como $p = 0.000 < 0.05$, en la prueba Chi – cuadrada, se afirma que la relación es significativa entre las actividades de control y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es positiva muy débil con $r = 0.228^{**}$.



4.3.4. Relación entre Información y comunicación y Gestión administrativa

Hipótesis específica 4

Existe relación significativa entre la Información y comunicación y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.

Tabla 10
Información y comunicación y Gestión Administrativa

Información y Comunicación	Gestión Administrativa										Total		
	Muy malo		Malo		Regular		Bueno		Muy bueno				
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	
Muy malo	1	0.5%	9	4.3%	12	5.8%	0	0.0%	0	0.0%	22	10.6%	
Malo	4	1.9%	17	8.2%	33	15.9%	0	0.0%	0	0.0%	54	26.1%	
Regular	4	1.9%	32	15.5%	55	26.6%	6	2.9%	0	0.0%	97	46.9%	
Bueno	0	0.0%	7	3.4%	9	4.3%	2	1.0%	1	0.5%	19	9.2%	
Muy bueno	0	0.0%	6	2.9%	4	1.9%	3	1.4%	2	1.0%	15	7.2%	
Total	9	4.3%	71	34.3%	113	54.6%	11	5.3%	3	1.4%	207	100.0%	
Prueba Chi cuadrada = 36.378									$p = 0.003$				
Correlación de Spearman									$r = 0.130^{**}$				

Fuente: Resultados elaborados en base a la encuesta aplicada

Como $p = 0.003 < 0.05$, en la prueba Chi – cuadrada, se afirma que la relación es significativa entre la información y comunicación y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es positiva muy débil con $r = 0.130^{**}$.



4.3.5. Relación entre Actividades de supervisión y Gestión administrativa

Hipótesis específica 5

Existe relación significativa entre las actividades de supervisión y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.

Tabla 11
Actividades de supervisión y Gestión Administrativa

Actividades de supervisión	Gestión Administrativa										Total		
	Muy malo		Malo		Regular		Bueno		Muy bueno		f	%	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%			
Muy malo	6	2.9%	1	0.5%	3	1.4%	0	0.0%	0	0.0%	10	4.8%	
Malo	1	0.5%	8	3.9%	3	1.4%	0	0.0%	0	0.0%	12	5.8%	
Regular	2	1.0%	22	10.6%	34	16.4%	3	1.4%	0	0.0%	61	29.5%	
Bueno	0	0.0%	22	10.6%	51	24.6%	6	2.9%	0	0.0%	79	38.2%	
Muy bueno	0	0.0%	18	8.7%	22	10.6%	2	1.0%	3	1.4%	45	21.7%	
Total	9	4.3%	71	34.3%	113	54.6%	11	5.3%	3	1.4%	207	100.0%	
Prueba Chi cuadrada = 101.629									$p = 0.000$				
Correlación de Spearman									$r = 0.209^{**}$				

Fuente: Resultados elaborados en base a la encuesta aplicada

Como $p = 0.000 < 0.05$, en la prueba Chi – cuadrada, se afirma que la relación es significativa entre las actividades de supervisión y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es positiva muy débil con $r = 0.209^{**}$.



4.4. Resultados respecto al objetivo general

4.4.1. Relación entre Control interno y Gestión administrativa

Hipótesis General

Existe relación significativa entre el control interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.

Tabla 12
Control interno y Gestión Administrativa

Control interno	Gestión Administrativa										Total	
	Muy malo		Malo		Regular		Bueno		Muy bueno			
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Muy malo	1	0.5%	1	0.5%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	2	1.0%
Malo	6	2.9%	30	14.5%	26	12.6%	0	0.0%	0	0.0%	62	30.0%
Regular	2	1.0%	36	17.4%	81	39.1%	6	2.9%	0	0.0%	125	60.4%
Bueno	0	0.0%	4	1.9%	6	2.9%	4	1.9%	0	0.0%	14	6.8%
Muy bueno	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	1	0.5%	3	1.4%	4	1.9%
Total	9	4.3%	71	34.3%	113	54.6%	11	5.3%	3	1.4%	207	100.0%
Prueba Chi cuadrada = 203.645										$p = 0.000$		
Correlación de Spearman										$r = 0.377^{**}$		

Fuente: Resultados elaborados en base a la encuesta aplicada

Como $p = 0.000 < 0.05$, en la prueba Chi – cuadrada, se afirma que la relación es significativa entre el Control interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es positiva débil con $r = 0.377^{**}$.



CAPÍTULO V:

Discusión

5.1 Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos

Según el objetivo general planteado en la presente investigación realizada, se pudo llegar al siguiente hallazgo, como $p = 0.000 < 0.05$, en la prueba Chi – cuadrada, se afirma que la relación es significativa entre el Control interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, periodo 2021, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es positiva débil con $r = 0.377^{**}$. En ese sentido, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Según el objetivo específico N.º 1 planteado en la presente investigación, se pudo llegar al siguiente hallazgo, el control interno en la Municipalidad Provincial de la Convención se da de manera regular a mala, debido a que no tienen una correcta ni completa implementación del mismo.

Según el objetivo específico N.º 2 planteado en la presente investigación, se pudo llegar al siguiente hallazgo, la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de la Convención se da de manera regular a mala, debido a que no realizan de manera eficiente las fases del proceso administrativo.

Según el objetivo específico N.º 3 planteado en la presente investigación, se pudo llegar al siguiente hallazgo; como $p = 0.000 < 0.05$, en la prueba Chi – cuadrada, se afirma que la relación es significativa entre el Ambiente de control y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, periodo 2021, donde el grado de relación



mediante la correlación de Spearman es positiva muy débil con $r = 0.212^{**}$. En ese sentido, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Según el objetivo específico N.º 4 planteado en la presente investigación, se pudo llegar al siguiente hallazgo; como $p = 0.000 < 0.05$, en la prueba Chi – cuadrada, se afirma que relación significativa entre la evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es positiva débil con $r = 0.282^{**}$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Según el objetivo específico N.º 5 planteado en la presente investigación, se pudo llegar al siguiente hallazgo; como $p = 0.000 < 0.05$, en la prueba Chi – cuadrada, se afirma que la relación es significativa entre las actividades de control y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es positiva muy débil con $r = 0.228^{**}$. En ese sentido, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Según el objetivo específico N.º 6 planteado en la presente investigación, se pudo llegar al siguiente hallazgo; como $p = 0.003 < 0.05$, en la prueba Chi – cuadrada, se afirma que la relación es significativa entre la información y comunicación y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es positiva muy débil con $r = 0.130^{**}$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.



Según el objetivo específico N.º 7 planteado en la presente investigación, se pudo llegar al siguiente hallazgo; como $p = 0.000 < 0.05$, en la prueba Chi – cuadrada, se afirma que relación significativa entre las actividades de supervisión y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021, donde el grado de relación mediante la correlación de Spearman es positiva muy débil con $r = 0.209^{**}$. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

5.2 Limitaciones del estudio

Se tuvo limitaciones al encuestar a los trabajadores ya que muchos contaban con bastantes pendientes en el trabajo y el tiempo que nos proporcionaban era limitado, sin embargo, se tuvo acceso a la información adecuadamente, no existió limitaciones en el trabajo de campo, teniendo acceso a las instalaciones de la Municipalidad Provincial de La Convención solicitando un permiso por mesa de partes, que posteriormente fue aprobado.

5.3 Comparación crítica con la literatura existente

En la investigación titulada “Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017” presentada por Hernández E. (2020), **llegó a las siguientes conclusiones:** Se presento las características de todos los gobiernos municipales, evaluando sus capacidades, su diseño institucional y la gestión que realizan, a través de algunas herramientas de control interno. El control interno es fundamental e indispensable para el ejercicio del poder público en la gestión administrativa de los municipios en México, ayuda a controlar las acciones de los trabajadores o funcionarios públicos mediante algunas herramientas de control como auditorias, atención a denuncias o quejas, etc. Este trabajo de investigación es realizado para observar el desempeño de la gestión del gobierno municipal, centrándonos en las quejas que



son recibidas en las mismas con respecto al actuar de los trabajadores o funcionarios públicos, esta está estrechamente relacionada con el control interno y su implementación. Se determina que depende de la cantidad de quejas que reciba la entidad nos brindara información sobre la eficiencia del control interno, así como de las áreas de la organización que necesitan ser reforzadas y prestar mayor atención para lograr los objetivos y una mejor gestión. Asimismo, si en la entidad se incluye la atención a quejas recibidas como una herramienta de control, estas disminuirán. **En comparación a nuestro trabajo de investigación** con esta tesis considerada como uno de nuestros antecedentes internacionales se observa que presentan el mismo método de investigación que es cuantitativo, y de tipo correlacional, por otro lado, este antecedente considerado, **se relaciona con este presente trabajo de investigación**, con respecto a que nos indica que hay que prestar mucha atención a la eficiencia y buen empleo del control interno, detectando también que muchas áreas de la entidad son débiles afectando en la mejora de gestión, para así poder observar donde está el problema y potenciarlas. En ese sentido, se puede decir que el control interno ayuda a observar mejor el comportamiento y desenvolvimiento de los funcionarios y trabajadores en general.

En la investigación titulada “El control interno en la administración pública: influencia de los factores emocionales” presentada por Barrio S. (2020), **llegó a las siguientes conclusiones:** Para cumplir la labor del control interno dentro del sector público es indispensable contar con recursos humanos, que sean bastante capacitados, con competencias técnicas, emocionales y personales. Sobre todo, la gestión emocional es muy importante ya que irá ganando campo en las entidades del sector público, siendo este más accesible para prestar atención en todo el personal. En todos los capítulos realizados en la investigación se demostró que en las entidades públicas para ser un buen líder se debe tener



un mejor y elevado componente emocional, la cual se ha querido dar importancia a las emociones y como son gestionadas en la Administración Pública, así como en el control interno. **En comparación con los resultados de nuestro trabajo de investigación**, con esta tesis considerada como uno de nuestros antecedentes internacionales, se observa que presentan el mismo método de investigación que es cuantitativo, y de tipo correlacional, por otro lado, los autores llegan a la misma conclusión de este presente trabajo de investigación y consideran que para tener un buen control interno eficaz y eficiente que ayude a la administración pública, los trabajadores deben tener un elevado componente emocional, que los lleve a ser buenos líderes y tener un trabajo más eficiente, potenciando la implementación del control interno. En ese sentido se determina que los trabajadores tener mayor capacitación y motivación por parte de la entidad, mediante talleres y programas dirigidos hacia ellos, para potenciar y mejorar su desarrollo en las actividades que les corresponde.

En la investigación titulada “Implementación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Sitajaratata-tacna en el año 2016” presentada por Limache I. (2017) **llego a las siguientes conclusiones:** El control interno incide de manera directa en la gestión administrativa, teniendo que en la Sub Gerencia de Abastecimiento y Sub Gerencia de Tesorería el 68% y 67% (tabla 34 del trabajo de investigación) de la variabilidad en la gestión administrativa es explicado por la variabilidad del control interno respectivamente. **En comparación con nuestro trabajo de investigación**, se observa que presentan el mismo método de investigación que es cuantitativo, y de tipo correlacional, por otro lado, se puede indicar que el control interno influye en la gestión de una entidad pública, considerando que si el control interno es malo, se tiene como resultado una mala gestión administrativa, ya que los procesos



de cada uno van de la mano, así como también se observó que los trabajadores no cuentan con conocimientos ni capacitaciones sobre el control interno al igual que en este presente trabajo de investigación, en ese sentido se determina que deberían implementar la fase de organización y dirección en la entidad para poder mejorar esta problemática en cuestión.

En la investigación titulada “El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Vítoc, Provincia de Chanchamayo, departamento Junín, periodo 2020” presentada por Castro R. (2021), **llego a las siguientes conclusiones:** Con referencia al objetivo general, se determinó que gran parte de los trabajadores encuestados perciben una buena actitud y conducta para el desempeño, progreso y labores entorno al control interno, sin embargo, solo a veces se realizan inspecciones y supervisión que son preventivos y correctivos para afrontar o disminuir posibles riesgos; por otro lado, en relación a que el personal cumple con los procedimientos y desarrollo de actividades, un porcentaje de los trabajadores encuestados conocen el nivel de importancia que es realizar supervisiones y controles previos y preventivos continuamente para el desarrollo de la gestión administrativa; por lo que se considera que la relación del sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Vítoc es significativa, ya que se obtuvo un valor correlacional de 0,629, razón por la cual es positiva la relación que existe entre ellos. Según los resultados de las encuestas realizadas a la entidad, se logró concluir que la mayoría de trabajadores respondieron que no es consecutivo ni productivo el control que realizan a los procedimientos del desarrollo de la gestión de los trabajadores de la entidad por lo tanto es deficiente, por otro lado, siempre es importante y es necesario tener en cuenta la base legal, las políticas, los pactos y convenios del municipio, así como los contratos con los trabajadores. Podemos determinar que el área administrativa, los funcionarios de la alta dirección; y la correcta implementación del control en una entidad es indispensable e



importante para poder tener una correcta, eficiente y eficaz gestión administrativa, en ese sentido, el resultado de la correlación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020 se obtuvo una significancia 0,131 determinando así que su relación es muy baja. **En comparación a nuestro trabajo de investigación** con esta tesis considerada como uno de nuestros antecedentes nacionales, se observa que presentan el mismo método de investigación que es cuantitativo, y de tipo correlacional, por otro lado, indican que el control interno y la gestión administrativa tienen una relación positiva, ya que sus encuestados conocen la importancia que es realizar controles previos y preventivos a la gestión administrativa, sin embargo, en nuestro trabajo de investigación, se demostró que los trabajadores desconocen sobre el tema. Por otro lado, determinaron que no existe correlación entre las actividades de control y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Vitoc año 2020, al igual que en este presente trabajo de investigación también se pudo determinar que la correlación entre ellas es mínima en la Municipalidad Provincial de La Convención, esto indica que el control de procedimientos al personal es deficiente tal cual lo demostramos. Por lo tanto, se demuestra que las actividades de supervisión y la evaluación de riesgos son indispensables para poder llevar a cabo la implementación del control interno e influyen directamente en los resultados de los objetivos de las entidades.

En la tesis titulada “El control interno y su relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de los Olivos, Lima 2018” presentada por Abrigo N. (2018) que se logró concluir que al tener una implementación y un adecuado Control Interno en la entidad la gestión administrativa será eficiente y adecuada, viéndose reflejado en el logro de los objetivos. De acuerdo al primer objetivo de esta investigación se concluyó que, al realizar y tener una buena gestión administrativa se repercutirá en la eficiencia y eficacia de las



operaciones de la entidad. De acuerdo al segundo objetivo, se llegó a la conclusión, al tener una buena gestión administrativa esta se verá reflejada en el agente de protección. Respecto al tercer objetivo de la presente investigación se puede afirmar que al implementar y tener una adecuada gestión administrativa eficiente este ayudará y repercutirá en el logro de objetivos de la entidad. **Comparando esta tesis considerada como uno de nuestros antecedentes nacionales con nuestro trabajo de investigación**, se observa que presentan el mismo método de investigación que es cuantitativo, y de tipo correlacional, por otro lado **se relaciona** que en dicha institución no demuestra tener un adecuado Control interno y funcionamiento de la Gestión Administrativa donde este refleja en un regular rendimiento bajo los resultados expuestos, teniendo así el mismo panorama dentro de este presente trabajo de investigación. En ese sentido se corrobora que entre estas dos variables existe una relación significativa, la cual el control influye de manera relevante en la gestión administrativa para poder lograr con los objetivos de la entidad.

En la tesis titulada “Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Oropesa, Provincia de Quispicanchis, departamento de Cusco – 2020” presentada por Palomino E. (2022) **se logró concluir** que según los resultados obtenidos de muchos teóricos se han evidenciado que, si se implementa el Control Interno como una herramienta de la Gestión pública en la Municipalidad Distrital de Oropesa al periodo 2022, se disminuirá los posibles actos de corrupción que pudieran darse y por lo tanto la Gestión Administrativa sería eficiente en sus tres pilares o dimensiones. **Comparando esta tesis considerada** como uno de nuestros antecedentes nacionales con nuestro trabajo de investigación, se observa que presentan el mismo método de investigación que es cuantitativo, y de tipo correlacional, por otro lado, se llega a la conclusión de que si en toda entidad pública no se tiene un buen manejo de la implementación del Control Interno afecta a la Gestión Administrativa, viéndose afectados cada una de las dimensiones de gestión y en



el resultado del logro de los objetivos, siendo esta una conclusión similar al presente trabajo de investigación. En ese sentido, se demuestra que la implementación del control interno en una entidad ayuda a disminuir riesgos que afecten a la entidad.

En la tesis titulada “Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017” presentada por Estrada A. (2019) **se logró concluir** que la aplicación de la prueba estadística Chi-cuadrado el valor obtenido es de $P=0.012$; que es un valor menor al $P=0.05$; además en la aplicación de la prueba estadística Tau-b de Kendall, el valor obtenido es de 0.414, el cual se interpreta con 41.4%, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa según los colaboradores de la Municipalidad distrital de Ocongate en el año 2017. Esta relación está determinada por los indicadores del Control Interno que establecen las capacidades de la Gestión administrativa. **Comparando esta tesis considerada** como uno de nuestros antecedentes nacionales con nuestro trabajo de investigación, se observa que presentan el mismo método de investigación que es cuantitativo, y de tipo correlacional, por otro lado, se determina que la relación entre el control interno y la gestión administrativa es significativo en una entidad, lo cual indica que si existe un buen manejo e implementación del control interno se ve reflejado en la eficiencia de la gestión administrativa, asimismo, en los resultados de este presente trabajo de investigación indicamos que la relación que existe entre esas dos variables es significativa, demostrando que una influye en la otra.

En la tesis titulada “El control interno y la incidencia en la gestión administrativa de las sub gerencias de abastecimiento y tesorería de la Municipalidad Distrital de San Sebastián, periodo 2017” presentada por Coa M. (2019) **donde se logró concluir** que el control interno incide de manera directa en la gestión administrativa, teniendo que en la Sub



Gerencia de Abastecimiento y Sub Gerencia de Tesorería el 68% y 67% (tabal 34 del trabajo de investigación) de la variabilidad en la gestión administrativa es explicado por la variabilidad del control interno respectivamente. **Comparando esta tesis considerada** como uno de nuestros antecedentes nacionales con nuestro trabajo de investigación, se observa que presentan el mismo método de investigación que es cuantitativo, y de tipo correlacional, por otro lado, se demuestra que el control interno incide e influye directamente a la gestión administrativa, y que cada una por sí sola no podrían causar un efecto dentro de la entidad, por lo tanto, tienen que tener una relación significativa al igual que lo determinamos dentro de este trabajo de investigación.

5.4 Implicancias del estudio

Con el presente trabajo de investigación realizado, hemos demostrado como es la gestión en una entidad pública y que en la actualidad la implementación del control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de La Convención no se cumple cabalmente, manejándolo de una manera ineficiente, afectando a los resultados de la gestión pública y al desarrollo económico y social, así de esta manera, el titular de la entidad pueda tomar acciones para corregir y mejorar dicha implementación y así poder tener mejores resultados en su gestión.

5.5 Aporte de investigación

Con los resultados de la presente investigación se obtuvo información real y veraz, donde se observó que las Municipalidades Provinciales no implementan su control interno de manera adecuada, teniendo como resultado una mala gestión, y haciendo un mal uso de los bienes y recursos del estado, viéndose afectado el desarrollo económico y social de la ciudadanía.



De la misma manera aportará conocimientos a la sociedad sobre el manejo de la gestión administrativa dentro de una entidad pública, asimismo, la intención y el aporte de este trabajo de investigación en la ciencia contable es formar profesionales actualizados, creativos, con alternativas de soluciones a la problemática de la entidad, con una ubicación conceptual de su disciplina, con capacidad de generar cambios, basados en ética, libertad y autonomía.



CONCLUSIONES

La presente investigación llegó a las siguientes conclusiones:

PRIMERA. – Se concluye que existe relación significativa entre el Control interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, periodo 2021, por consiguiente, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

SEGUNDA. – Se determinó que el Control Interno es regular a muy malo, debido a que no existe una completa implementación de sus componentes, no realizan supervisiones que ayuden a encontrar el déficit que existe en la entidad y no evalúa ni prevé los riesgos operativos que se puedan encontrar en la entidad.

TERCERA. – Se determinó que la Gestión Administrativa es regular a muy malo, debido a que no existe una organización adecuada para el cumplimiento de los objetivos, no supervisan ni controlan las actividades que se realizan día a día en la entidad para poder detectar las deficiencias que existen en la administración.

CUARTA. – Se concluye que existe relación significativa entre el Ambiente de control y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021, por consiguiente, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

QUINTA. – Se concluye que existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021, por consiguiente, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.



SEXTA. – Se concluye que existe relación significativa entre las actividades de control y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021, por consiguiente, se acepta la hipótesis y se rechaza la hipótesis nula.

SEPTIMA. – Se concluye que existe relación significativa entre la información y comunicación y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021, por consiguiente, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

OCTAVA. – Se concluye que existe relación significativa entre las actividades de supervisión y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021, por consiguiente, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.



RECOMENDACIONES

PRIMERA. – Se recomienda a la Municipalidad Provincial de La Convención la implementación integral del control interno, creando grupos de trabajo encargados del seguimiento y evaluación a la implementación, asegurar que se ejecuten las operaciones y procedimientos plasmados en sus normativas y/o políticas, bajo responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos, con la observancia directa del titular de la entidad. Asimismo, tomar en cuenta la aplicación de las recomendaciones del informe de Servicio Relacionado denominado Seguimiento a la Implementación del Sistema de Control Interno que realiza la oficina del Órgano de Control Institucional de la entidad.

SEGUNDA. – Se recomienda a la Municipalidad Provincial de La Convención identificar que procesos se realizan de manera deficiente para poder optimizarlos y tener mejores resultados en la implementación del control interno, realizar las tareas y actividades de la entidad mediante equipos de trabajo de manera coordinada y documental para poder tener mejores resultados, generar estrategias de mejora continua para tener un control interno eficiente.

TERCERA. – Se recomienda a la Municipalidad Provincial de La Convención supervisar y monitorear los procesos administrativos, analizar los resultados de estos, capacitar a los trabajadores para obtener mejores resultados en sus operaciones, incentivar a los trabajadores a tener mejor rendimiento en la gestión realizada, planificar de manera ordenada los gastos y metas presupuestales, implementar estrategias funcionales que ayuden al desempeño laboral.



CUARTA. – Se recomienda que el titular de la entidad y los funcionarios públicos de la alta dirección que juegan un papel importante en la cultura organizacional tomen acciones rápidas ante indicios de actos irregulares, no éticos y de presuntos hechos que trasgredan la normativa estatal y que genere actos de corrupción, que plasmen objetivos claros para que los trabajadores puedan cumplirlos adecuadamente y poder demostrar sus habilidades personales y laborales, así como también se les recomienda tener una evaluación y toma de decisiones independientes por parte de la administración.

QUINTA. – Se recomienda que los funcionarios públicos de la Municipalidad Provincial de La Convención adopten medidas inmediatas a fin de mitigar las situaciones adversas advertidas por el Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de La Convención, las que fueron resultantes de la evaluación a las actividades y/o procesos de la entidad, de igual forma los riesgos advertidos por los servidores y funcionarios públicos de cada oficina, división y gerencia de la entidad en aras de fortalecer el control interno y mejorar la eficacia y relación con la gestión administrativa, considerar también, implementar políticas para cumplir con la evaluación de riesgo correspondiente, evaluar los cambios presentados en todo el entorno de la entidad que puedan interrumpir el logro de los objetivos, crear estrategias para disminuir los riesgos analizando la información obtenida.

SEXTA. – A la Municipalidad Provincial de La Convención se le recomienda fortalecer las comisiones de verificación de control documental, a fin de prevenir riesgos y evitar posibles actos irregulares, por medio de revisiones más frecuentes y periódicas y que dichos resultados sean informados a la alta dirección y al titular de la entidad, para que estos últimos tomen acciones de gestión pertinentes. Asimismo, se recomienda implementar controles en el acceso de la información y/o documentación para salvaguardar los mismos y



proteger los recursos y activos de la entidad de cualquier amenaza interna o externa; revisar los procedimientos establecidos en la entidad; realizar e implementar actividades de control para asegurar los principios de integridad en la entidad, realizar una evaluación periódica a los procesos que puedan tener riesgos, contar con mecanismos de evaluación de los procesos y sean actualizados constantemente.

SEPTIMA. – Se recomienda que la Municipalidad Provincial de La Convención evalúe cada medio de información y comunicación para así determinar si dichos medios cumplen con sus objetivos, caso contrario fortalecer los referidos medios a través de reuniones de coordinación y disposiciones finales formales de la alta dirección a los responsables de las herramientas de manejo de información y comunicación interna y externa. Por otro lado, se recomienda que la información sea verídica y funcional para que fluya de manera adecuada y sea procesada para la mejora del control interno, comunicar a todo el personal correspondiente sobre su responsabilidad frente a la implementación del control interno; realizar capacitaciones a los trabajadores para mejorar su productividad.

OCTAVA. – Se recomienda que los jefes o gerentes responsables de cada área en la Municipalidad Provincial de La Convención cada fin de mes evalúen muestras de expedientes administrativos relacionados a las funciones de sus áreas en cuanto a tiempo y resultados obtenidos de tal forma que puedan recomendar procesos de mejora, y estos últimos a través de informes gerenciales comuniquen a la gerencia municipal para conocimiento y acciones preventivas. Asimismo, realizar una supervisión o evaluaciones continuas para verificar que los componentes del control interno estén presentes y operativos, delegar a una comisión el deber de hacerle seguimiento a las medidas correctivas que sean planteadas por la entidad.



BIBLIOGRAFÍA

- Ablan, N., & Méndez, Z. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Visión Gerencial*, 5-17.
- Abrigo, N. (2018). *El control interno y su relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de los Olivos, Lima 2018*. Universidad César Vallejo.
- Barrio, S. (2020). *El Control Interno en la gestión administrativa pública: Influencia de los factores emocionales*. Universidad de Salamanca.
- Betancur, H., & López, J. (2007). *Aproximación conceptual y metodológica de la administración de riesgos, una nueva forma de entender el control interno y de administrar las Pymes del Eje Cafetero*. Universidad Tecnológica de Pereira.
- Blanco, J. (2008). Claves para la implantación de Sistemas de Control Interno. *Dossier Consultoría*, 62-69.
- Bravo, P. (29 de marzo de 2018). *CNN en español*. Obtenido de Corrupción en América: Los tentáculos de Odebrecht : <https://cnnespanol.cnn.com/video/corruccion-america-los-tentaculos-de-odebrecht-pkg-paula-bravo/>
- Capotes, G. (2001). El control interno y el control. *Economía y Desarrollo*, 11-19.
- Castro, R. (2021). *El control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Vitoc, Provincia de Chanchamayo, Departamento de Junín, periodo 2020*. Universidad de Huánuco.
- Cervantes, G. (2009). *Modelo de atención al cliente en el área de siniestro-autos en el ramo asegurador*. Instituto Politécnico Nacional.



- Challco, k., & Mamani, E. (2021). *Sistema de control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Colcha, Provincia de Paruro, Cusco-2019*. Universidad Peruana Austral del Cusco.
- Chiavenato, I. (2009). *Administración de Recursos Humanos*. McGraw Hill.
- Choez, W. (2017). *El Sistema de Control Interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa servicentro primavera SRL 2015-2016*. Universidad Nacional de Cajamarca.
- Coa, M. (2019). *El Control Interno y la incidencia en la Gestión Administrativa de las Sub Gerencias de Abastecimiento y Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Sebastián, periodo 2017*. Universidad Nacional Dde San Antonio Abad del Cusco.
- Contraloría General de la República de Perú. (2022). *Contraloría detecta perjuicio de S/ 387 mil por construcción de muros sin expediente técnico en La Convención*. Contraloría General de la República de Perú.
- Contraloría General de La República del Perú. (2020). *Directiva Nro. 020-2020-CG/NORM "Directiva de los Órganos de Control Institucional*. Contraloría General de La República del Perú.
- Coopers & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Ediciones Díaz de Santos.
- Dextre, J., & Del Pozo Rivas, R. (2012). *¿Control de gestión o gestión de control? Contabilidad y Negocios*, 69-80.
- Estrada, A. (2019). *Control Interno y Gestion Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate,2017*. Universdad Nacional de San Antonio Abab del Cusco.
- Estupiñán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. ECOE Ediciones.
- Estupiñán, R., & Estupiñán, O. (2006). *Análisis financiero y de gestión*. Ecoe Ediciones.
- Fayol, H. (2019). *Principios de la administracion científica*. El ateneo.



- Gómez, G. (2021). *Control interno en la organización empresarial*. GESTIOPOLIS.
- Gutierrez, R., & Yanes, R. (2012). *Propuesta de una guía como herramienta de control interno para la unidad de auditoría Interna en la detección de fraudes para las empresas industriales*. Universidad Mayor de San Andrés.
- Hernandez, E. (2020). *Implicaciones de la Institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017*. Facultad Latinoamericana de ciencias sociales sede académica de México.
- La Contraloría General de La República. (s.f.). *Marco Conceptual del Control Interno*. Contraloría General de La República.
- Limache, I. (2017). *Implementación del Control interno y su incidencia en la Gestión en la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Sitajara-Tarata-Tacna en el año 2016*. Universidad Privada Telesup.
- Luza, F. (2019). *Ambiente de control en la oficina de tesorería de la Municipalidad Provincial del Cusco - periodo 2018*. Universidad Andina del Cusco.
- Manrique, L. A. (2016). Gestión y diseño: Convergencia disciplinar. *pensamiento & gestión*, 129-158.
- Mantilla, S. (2000). *Control Interno estructura conceptual integrada*. Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno (Informe COSO)*. Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S., & Cante, S. (2005). *Auditoría del Control Interno*. Ecoe Ediciones.
- Martínez, P. (2017). *El municipio, la ciudad y el urbanismo*. Instituto de Investigaciones Jurídicas.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/?id=555:organo-de-control->



institucional&catid=310&option=com_content&language=es-
ES&Itemid=101440&lang=es-ES&view=article

Municipalidad Provincial de La Convención. (s.f.). *Plataforma digital única del Estado*.

Obtenido de <https://www.gob.pe/munilaconvencion>

Murray, P. (2002). *Gestión - Información - Conocimiento. Biblios*.

Núñez, G. (2012). *Evaluación a la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado Simert y su incidencia presupuestaria en el período comprendido de junio 2010 a junio 2011*. Universidad Técnica de Ambato.

Orellana, L., Gaete, H., & Gaete, J. (2002). *Alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas*. Universidad de Chile.

Palomino, E. (2022). *Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Oropesa, Provincia de Quispicanchis, departamento de Cusco, 2020*. Universidad César Vallejo.

Paut, G. (2011). Liderazgo y dirección: dos conceptos distintos con resultados diferentes. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 213-228.

Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de Control Interno*. International Thomson.

Pérez Carballo, V., & Juan, F. (2006). *Control de la gestión*. Libros Profesionales de Empresa/ ESIC Editorial.

Perez, P. (2007). Los cinco componentes del control interno. *deGerencia.com*.

Resolución de Contraloría Nro. 392-2020-CG (30 de Diciembre de 2020).

Ricardo, M. (2005). *Enfoques de la auditoría de estados contables*. Universidad Nacional de Litoral.



- Rimayhuaman, J. (2020). *Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Gerencia de Administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi periodo 2018*. Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 115-136.
- Ruiz, P. (2012). *La dirección*. Red tercer milenio.
- Salas, A. (2013). El Municipio en el Perú. *Revistas Ulima*, 178-186.
- Salazar, D., & Romero, G. (2006). Planificación. ¿Éxito Gerencial? *Multiciencias*, 1-17.
- Salazar, L. (2014). *El Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la Gerencia Pública de hoy*. Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Santa Cruz, M. (2014). El Control Interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de Contabilidad*, 36-42.
- Santillana, J. (2001). *Establecimiento de Sistemas de Control Interno: Función de Contraloría*. S.A. Ediciones Paraninfo.
- Scalan, K. (31 de Diciembre de 2020). *Euroinnova Business*. Obtenido de Euroinnova Business: <https://www.euroinnova.pe/blog/>
- Stoner, J., Freeman, E., & Gilbert, D. (1996). *Administración*. Prentice Hall Hispanoamericana, S.A.
- Suárez, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil.
- Taylor, F. W. (1994). *Principios de la administración Científica*. Herrero Hermanos.
- Velásquez, A. (2007). La organización, el sistema y su dinámica: una versión de Niklas Luhman. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 129-155.



- Velazques, A. (2007). *La Organización, El Sistema y su Dinámica: Una versión desde Niklas Luhmann*. Escuela de Administración de Negocios Institución Universitaria.
- Vera, R. (2013). *Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Vilcarromero, R. (2013). *La Gestión en la producción*. Universitaria Andaluza Inca Garcilaso.
- Viloria, N. (2005). Factores que inciden el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable FACES*, 87-92.
- Washington, G., & Villanueva, H. (2018). *Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Cusco-2016*. Universidad Nacional de San Antonio Abab del Cusco.
- Westreicher, G. (25 de Agosto de 2020). *Economipedia Haciendo fácil la economía*. Obtenido de Economipedia Haciendo fácil la economía: economipedia.com



ANEXOS



ANEXO N° 1.- Matriz de consistencia

TEMA: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCION, 2021						
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
PG: ¿Cuál es la relación del Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021?	OG: Establecer la relación del Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.	HG: Es significativo la relación del Control Interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.	Variable 1 Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Estructura organizacional • Competencia profesional • Documentos normativos 	Tipo de investigación: Básica
Específicos	Específicos	Específicos		Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de riesgos • Evaluación de riesgos internos • Valoración de riesgos 	Enfoque de investigación: cuantitativa
PE1: ¿Cómo es el Control Interno en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021?	OE1: Describir como es el Control Interno en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.	HE1: Es significativo la relación de la Gestión Administrativa y el ambiente de control en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.		Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Inventario • Rendición de cuentas • Evaluación de desempeño de personal 	Nivel de investigación: Correlacional
PE2: ¿Cómo es la Gestión				Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Canales de comunicación • Archivo de documentos • Fuentes de la información 	Diseño de investigación: No experimental
				Actividades de supervisión	<ul style="list-style-type: none"> • Actividades de prevención • Evaluación de resultados • Deficiencias de control interno 	Técnicas: Encuesta Revisión normativa o documentaria



<p>Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021?</p> <p>PE3: ¿Cómo es la relación entre la Gestión Administrativa y el ambiente de control en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021?</p> <p>PE4: ¿Cómo es la relación entre la Gestión Administrativa y la evaluación de riesgo en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021?</p>	<p>OE2: Describir como es la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.</p>	<p>HE2: Es significativo la relación de la Gestión Administrativa y la evaluación de riesgo en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.</p>	<p>Variable 2 Gestión administrativa</p>	<p>Planificación</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ejecución presupuestal • Cumplimiento de objetivos • Manual de procedimientos 	<p>Instrumentos: Cuestionario de preguntas Ficha de revisión documentaria</p> <p>Población: 432 trabajadores administrativos de la Municipalidad de la Convención, 2021.</p> <p>Muestra: Con un margen de error del 5% y confiabilidad del 95% se considera a 207 Trabajadores administrativos de la Municipalidad de la Convención, 2021.</p>
	<p>OE3: Identificar la relación entre la Gestión Administrativa y el ambiente de control en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.</p>	<p>HE3: Es significativo la relación de la Gestión Administrativa y las actividades de control en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.</p>		<p>Organización</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obligaciones y funciones • Comisiones • Equipos de trabajo 	
	<p>OE4: Definir la relación entre la Gestión Administrativa y la evaluación de riesgo en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.</p>	<p>HE4: Es significativo la relación de la Gestión Administrativa y la información y comunicación en</p>		<p>Dirección</p> <ul style="list-style-type: none"> • Solución de conflictos • Supervisión de operaciones • Motivación 	
				<p>Control</p> <ul style="list-style-type: none"> • Resultados • Controles estadísticos • Control a la implementación 	



<p>PE5: ¿Cómo es la relación entre la Gestión Administrativa y las actividades de control en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021?</p> <p>PE6: ¿Cómo es la relación entre la Gestión Administrativa y la información y comunicación en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021?</p> <p>PE7: ¿Cómo es la relación entre la Gestión Administrativa y las actividades de supervisión en la Municipalidad Provincial de La</p>	<p>OE5: Inferir la relación de la Gestión Administrativa y las actividades de control en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.</p> <p>OE6: Identificar la relación de la Gestión Administrativa y la información y comunicación en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.</p> <p>OE7: Señalar la relación de la Gestión Administrativa y las actividades de supervisión en la</p>	<p>la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.</p> <p>HE5: Es significativo la relación de la Gestión Administrativa y las actividades de supervisión en la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021</p>				
--	---	--	--	--	--	--



Convención, 2021?	Municipalidad Provincial de La Convención, 2021.					
----------------------	---	--	--	--	--	--



ANEXO N.º 2. - Matriz de instrumentos de recolección de datos - ENCUESTA

Variables	Dimensiones	Indicadores	Nº Items	Items
Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none">- Estructura organizacional- Competencia profesional- Documentos normativos	Preguntas 1-3	<ol style="list-style-type: none">1. Considera que la municipalidad provincial de la convención cuenta con una estructura organizacional adecuado, donde se definen los puestos y actividades a desarrollar.2. Existe competencia profesional entre los trabajadores, quienes demuestran habilidades personales y grupales para el desempeño de sus labores.3. El personal de la entidad entiende los documentos normativos; donde están plasmados los objetivos claros, y cumple cabalmente lo estipulado en ello.
	Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none">- Gestión de riesgos- Evaluación de riesgos internos- Valoración de riesgos	Preguntas 4-6	<ol style="list-style-type: none">4. La municipalidad cuenta con programas de gestión de riesgos, donde se identifica y se analiza riesgos internos y externos para determinar la relevancia de los mismos para tomar medidas.5. La municipalidad cuenta con políticas para la evaluación de riesgos y se considera posibles actos de fraude tanto del personal como de proveedores.6. En la entidad se valoran adecuadamente los riesgos, para que no influyan de manera adversa en el cumplimiento de los objetivos trazados.
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none">- Inventario- Rendición de cuentas- Evaluación de desempeño de personal	Preguntas 7-9	<ol style="list-style-type: none">7. Considera que los trabajadores de la municipalidad provincial de la convención realizan un eficiente y eficaz inventario.8. Realiza la rendición de cuentas con los documentos exigidos y en el tiempo establecido.



				<p>9. La municipalidad provincial a través de las áreas pertinentes realiza la evaluación de desempeño de personal.</p>
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none">- Canales de comunicación- Archivo de documentos- Fuentes de la información	<p>Preguntas 10-12</p>	<p>10. La información fluye a través de adecuados canales de comunicación, para reportar incidencias dentro y fuera de la institución pública.</p> <p>11. La información generada dentro de la institución municipal se archiva de manera adecuada, cuyo acceso está reservado para el funcionario y autoridad pertinente.</p> <p>12. Se maneja fuentes de información idóneas y verificables.</p>
	Actividades de supervisión	<ul style="list-style-type: none">- Actividades de prevención- Evaluación de resultados- Deficiencias de control interno	<p>Preguntas 13-15</p>	<p>13. Los sistemas de control interno son evaluados periódicamente por la dirección y responsable de OCI como una medida de prevención.</p> <p>14. Se realiza la respectiva evaluación de resultados respecto al grado de cumplimiento de los objetivos por parte de la administración al final del ejercicio fiscal la eficiencia de los sistemas de control interno.</p> <p>15. Se identifican y analizan las deficiencias y se plantean alternativas de solución en los sistemas de control interno.</p>
	Planificación	<ul style="list-style-type: none">- Ejecución presupuestal- Cumplimiento de objetivos- Manual de procedimientos	<p>Preguntas 16-18</p>	<p>16. Se planifica adecuadamente los gastos y metas presupuestales para el cumplimiento de la ejecución presupuestal durante el periodo fiscal.</p> <p>17. Se plantea objetivos claros y alcanzables, cuyo procedimiento de funciones de las áreas y equipos de trabajo durante el periodo fiscal podrá cumplir con los objetivos.</p>



Gestión administrativa				18. Las actividades y procedimientos a realizarse están estipulados funcionalmente en manual de procedimientos.
	Organización	<ul style="list-style-type: none">- Obligaciones y funciones- Comisiones- Equipos de trabajo	Preguntas 19-21	19. La institución estructura adecuadamente las funciones de cada puesto, y capacita a sus trabajadores para que cumplan adecuadamente con sus obligaciones y funciones. 20. Se plantean estrategias para realizar tareas específicas en comisiones de trabajo y lograr metas institucionales en favor de la municipalidad. 21. Las tareas se distribuyen en equipos de trabajo para mejorar la productividad.
	Dirección	<ul style="list-style-type: none">- Solución de conflictos- Supervisión de operaciones- Motivación	Preguntas 22-24	22. Están en condiciones para dar solución a los conflictos que se puedan dar entre los trabajadores. 23. La institución aplica la supervisión de las tareas y operaciones para identificar deficiencias y medir la eficiencia. 24. La institución cuenta con alguna dinámicas y talleres de motivación.
	Control	<ul style="list-style-type: none">- Resultados- Controles estadísticos- Control a la implementación	Preguntas 25-26	25. Se realiza controles periódicos y constantes de los resultados obtenidos por parte de los trabajadores. 26. La municipalidad a través de las áreas correspondientes aplica procedimientos estadísticos para medir el cumplimiento de los objetivos. 27. Se aplica algún tipo de control a la implementación del sistema de control interno.



ANEXO N.º 3.- Encuesta

INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

ENCUESTA

Sres:

Con el permiso de vuestra atención, queremos presentarnos señalando que somos bachilleres de la UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO, cuyo objetivo es recabar información para el Proyecto de Tesis, **“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCIÓN, 2021”** distribuyéndose los ítems en cuestionarios de preguntas, los cuales solo demandará de unos breves minutos para su ejecución. Por favor marcar con una (X) según corresponda la respuesta que crea conveniente, la escala de medición dentro del cuestionario son bajo una escala Likert de cinco niveles, donde:

1= Totalmente en desacuerdo, 2= En desacuerdo, 3= Ni en acuerdo ni en desacuerdo, 4= De acuerdo y 5= Totalmente de acuerdo

1. Preguntas generales

1. Sexo

- a. Femenino
- b. Masculino

2. Edad

- a. 18 a 25 años
- b. 26 a 35 años
- c. 36 a 45
- d. 46 a 55



e. 56 a más

3. Grado de instrucción

a. Secundaria completa

b. Superior

c. Superior en curso

d. Técnico

Control Interno	1	2	3	4	5
I. Ambiente de control					
1. Considera que la municipalidad provincial de la convención cuenta con una estructura organizacional adecuado, donde se definen los puestos y actividades a desarrollar.	X				
2. Existe competencia profesional entre los trabajadores, quienes demuestran habilidades personales y grupales para el desempeño de sus labores.		X			
3. El personal de la entidad entiende los documentos normativos; donde están plasmados los objetivos claros, y cumple cabalmente lo estipulado en ello.		X			
II. Evaluación de riesgo					
4. La municipalidad cuenta con programas de gestión de riesgos, donde se identifica y se analiza riesgos internos y externos para determinar la relevancia de los mismos para tomar medidas.			X		
5. La municipalidad cuenta con políticas para la evaluación de riesgos y se considera posibles actos de fraude tanto del personal como de proveedores.		X			
6. En la entidad se valoran adecuadamente los riesgos, para que no influyan de manera adversa en el cumplimiento de los objetivos trazados.			X		
III. Actividades de control					
7. Considera que los trabajadores de la municipalidad provincial de la convención realizan un eficiente y eficaz inventario.				X	



8. Realiza la rendición de cuentas con los documentos exigidos y en el tiempo establecido.					
9. La municipalidad provincial a través de las áreas pertinentes realiza la evaluación de desempeño de personal.					
IV. Información y Comunicación					
10. La información fluye a través de adecuados canales de comunicación, para reportar incidencias dentro y fuera de la institución pública.					
11. La información generada dentro de la institución municipal se archiva de manera adecuada, cuyo acceso está reservado para el funcionario y autoridad pertinente.					
12. Se maneja fuentes de información idóneas y verificables.					
V. Actividades de Supervisión					
13. Los sistemas de control interno son evaluados periódicamente por la dirección y responsable de OCI como una medida de prevención.					
14. Se realiza la respectiva evaluación de resultados respecto al grado de cumplimiento de los objetivos por parte de la administración al final del ejercicio fiscal la eficiencia de los sistemas de control interno.					
15. Se identifican y analizan las deficiencias y se plantean alternativas de solución en los sistemas de control interno.					
Gestión Administrativa	1	2	3	4	5
I. Planificación					
16. Se planifica adecuadamente los gastos y metas presupuestales para el cumplimiento de la ejecución presupuestal durante el periodo fiscal.					
17. Se plantea objetivos claros y alcanzables, cuyo procedimiento de funciones de las áreas y equipos de trabajo durante el periodo fiscal podrá cumplir con los objetivos.					
18. Las actividades y procedimientos a realizarse están estipulados funcionalmente en manual de procedimientos.					
II. Organización					




19. La institución estructura adecuadamente las funciones de cada puesto, y capacita a sus trabajadores para que cumplan adecuadamente con sus obligaciones y funciones.					
20. Se plantean estrategias para realizar tareas específicas en comisiones de trabajo y lograr metas institucionales en favor de la municipalidad.					
21. Las tareas se distribuyen en equipos de trabajo para mejorar la productividad.					
III. Dirección					
22. Están en condiciones para dar solución a los conflictos que se puedan dar entre los trabajadores.					
23. La institución aplica la supervisión de las tareas y operaciones para identificar deficiencias y medir la eficiencia.					
24. La institución cuenta con alguna dinámicas y talleres de motivación.					
IV. Control					
25. Se realiza controles periódicos y recurrentes de los resultados obtenidos por parte de los trabajadores.					
26. La municipalidad a través de las áreas correspondientes aplica procedimientos estadísticos para medir el cumplimiento de los objetivos.					
27. Se aplica algún tipo de control a la implementación del SCI.					

Gracias por su colaboración



ANEXO N.º 4.- Validación de instrumentos por 3 expertos


Universidad
Andina
del Cusco

UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cusco, *14 de Setiembre 2022*

CPC. *Aydee Elva Chahua Almiron*.....
Presente. -


De mi consideración:

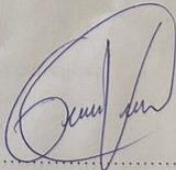
Es grato dirigirme a usted para manifestarle que está en ejecución el estudio:
"CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCION, 2021" cuyos
instrumentos de recolección de información están dirigidos a expertos en el tema y con
contacto en procesos similares.

Considerando que el instrumento citado debe ser validado por juicio de expertos, solicito
a usted tenga a bien emitir su opinión al respecto, en calidad de persona entendida en la
materia, para este fin acompaño a la presente el mencionado instrumento de investigación
con su respectiva ficha de calificación. Para una mejor validación se adjunta la matriz de
consistencia y la matriz de operacionalización de las variables.

Agradeciendo anticipadamente la atención favorable, hago propicia la ocasión para
expresarle mi deferencia personal.

Muy atentamente,


.....
Bach. Katheryne Jhuliana Serrano Salas y


.....
Bach. Valeria Quintana Salas



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

DATOS GENERALES

- 1.1. TÍTULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:
"CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE LA CONVENCION, 2021"
- 1.2. INVESTIGADOR: Br. KATHERYNE JHULIANA SERRANO SALAS; y
Br. VALERIA QUINTANA SALAS

DATOS DEL EXPERTO

- 2.1. NOMBRES Y APELLIDOS: Aydee Elva Chahua Almirón
- 2.2. ESPECIALIDAD: Control Gubernamental
- 2.3. LUGAR Y FECHA: Quillabamba, 14 de Setiembre de 2022
- 2.4. CARGO E INSTITUCIÓN DONDE LABORA: Contraloría General de la República del Perú

COMPONENTE	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 0 - 20 %	REGULAR 21 - 40 %	BUENO 41 - 60 %	MUY BUENO 61 - 80 %	EXCELENTE 81 - 100 %
Forma	Redacción	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios			X		
	Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado				X	
	Objetividad	Esta expresado en conducta observable				X	
Contenido	Actualidad	Es adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
	Suficiencia	Los ítems son adecuados en cantidad y claridad					X
	Intencionalidad	El instrumento mide pertinentemente las variables de investigación					X
Estructura	Organización	Existe una organización lógica					X
	Consistencia	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativo				X	
	Coherencia	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables				X	
	Metodología	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

- I. Opinión de aplicabilidad:
Muy Bueno, Aplíquese.
- II. Promedio de valoración
Muy Bueno.
- III. Luego de revisado el instrumento:
Procede su aplicación (X) Debe corregirse ()

Sello y firma del experto

Colegiatura N° 4157

DNI N° 45141054



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cusco, 19 de septiembre de 2022

CPC. *Gilmer Gustavo Infanzón Miller*
Presente. -

De mi consideración:

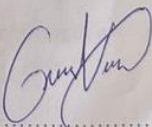
Es grato dirigirme a usted para manifestarle que está en ejecución el estudio: "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCIÓN, 2021" cuyos instrumentos de recolección de información están dirigidos a expertos en el tema y con contacto en procesos similares.

Considerando que el instrumento citado debe ser validado por juicio de expertos, solicito a usted tenga a bien emitir su opinión al respecto, en calidad de persona entendida en la materia, para este fin acompaño a la presente el mencionado instrumento de investigación con su respectiva ficha de calificación. Para una mejor validación se adjunta la matriz de consistencia y la matriz de operacionalización de las variables.

Agradeciendo anticipadamente la atención favorable, hago propicia la ocasión para expresarle mi deferencia personal.

Muy atentamente,


Bach. Katheryne Jhuliana Serrano Salas y


Bach. Valeria Quintana Salas



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

DATOS GENERALES

- 1.1. TÍTULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:
"CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE LA CONVENCIÓN, 2021"
- 1.2. INVESTIGADOR: Br. KATHERYNE JHULIANA SERRANO SALAS; y
Br. VALERIA QUINTANA SALAS

DATOS DEL EXPERTO

- 2.1. NOMBRES Y APELLIDOS: Gilbert Gustavo Infiguain Miller
- 2.2. ESPECIALIDAD: Control Gubernamental
- 2.3. LUGAR Y FECHA: Quillabamba, 19 de setiembre de 2022.
- 2.4. CARGO E INSTITUCIÓN DONDE LABORA: Contraloría General de la República.

COMPONENTE	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 0 - 20 %	REGULAR 21 - 40 %	BUENO 41 - 60 %	MUY BUENO 61 - 80 %	EXCELENTE 81 - 100 %
Forma	Redacción	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios				X	
	Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado					X
	Objetividad	Esta expresado en conducta observable				X	
Contenido	Actualidad	Es adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
	Suficiencia	Los ítems son adecuados en cantidad y claridad				X	
	Intencionalidad	El instrumento mide pertinentemente las variables de investigación					X
Estructura	Organización	Existe una organización lógica					X
	Consistencia	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativo				X	
	Coherencia	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables					X
	Metodología	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				X	

I. Opinión de aplicabilidad:

Aplicar

II. Promedio de
valoración

Muy bueno

III. Luego de revisado el instrumento:

Procede su aplicación (X)

Debe corregirse ()

Sello y firma del experto

Colegiatura N° 3959

DNI N° 47368353



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cusco, 14 de Setiembre 2022

CPC. Victor Yanac Stavche
Presente. -

De mi consideración:

Es grato dirigirme a usted para manifestarle que está en ejecución el estudio: "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCIÓN, 2021" cuyos instrumentos de recolección de información están dirigidos a expertos en el tema y con contacto en procesos similares.

Considerando que el instrumento citado debe ser validado por juicio de expertos, solicito a usted tenga a bien emitir su opinión al respecto, en calidad de persona entendida en la materia, para este fin acompaño a la presente el mencionado instrumento de investigación con su respectiva ficha de calificación. Para una mejor validación se adjunta la matriz de consistencia y la matriz de operacionalización de las variables.

Agradeciendo anticipadamente la atención favorable, hago propicia la ocasión para expresarle mi deferencia personal.

Muy atentamente,

Bach. Kathyryne Jhuliana Serrano Salas y

Bach. Valeria Quintana Salas



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

DATOS GENERALES

- 1.1. TÍTULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:
"CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE LA CONVENCIÓN, 2021"
- 1.2. INVESTIGADOR: Br. KATHERYNE JHULIANA SERRANO SALAS; y
Br. VALERIA QUINTANA SALAS

DATOS DEL EXPERTO

- 2.1. NOMBRES Y APELLIDOS: *Victor Yanac Staudhe*
- 2.2. ESPECIALIDAD: *Contador, Gestión Pública*
- 2.3. LUGAR Y FECHA: *Quillabamba, 19-09-2022*
- 2.4. CARGO E INSTITUCIÓN DONDE LABORA: *Órgano de Control Interno O. RPL*

COMPONENTE	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 0 - 20 %	REGULAR 21 - 40 %	BUENO 41 - 60 %	MUY BUENO 61 - 80 %	EXCELENTE 81 - 100 %
Forma	Redacción	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios				X	
	Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado					X
	Objetividad	Esta expresado en conducta observable				X	
Contenido	Actualidad	Es adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
	Suficiencia	Los ítems son adecuados en cantidad y claridad				X	
	Intencionalidad	El instrumento mide pertinentemente las variables de investigación				X	
Estructura	Organización	Existe una organización lógica				X	
	Consistencia	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativo					X
	Coherencia	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables					X
	Metodología	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

- I. Opinión de aplicabilidad:
Es aplicable
- II. Promedio de
valoración
Muy bueno.
- III. Luego de revisado el instrumento:
Procede su aplicación (X) Debe corregirse ()

[Firma]
Sello y firma del experto

Colegiatura N° *4353*

DNI N° *43224745*



ANEXO N.º 5.- Matriz de instrumentos de recolección de datos - REVISIÓN DOCUMENTARIA.

Variables	Dimensiones	Indicadores	Items o Reactivos	Criterios de evaluación	Escala de valoración
Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Estructura organizacional - Competencia profesional - Documentos normativos 	<p>28. Existe un Reglamento de Organización y Funciones- Visión, misión y objetivos estratégicos y Manual de Organización y Funciones.</p> <p>29. Existe políticas, directrices y/o normativa interna que impulse competencia profesional entre los trabajadores, quienes demuestran habilidades personales y grupales para el desempeño de sus labores.</p> <p>30. Existe evaluación al personal de la entidad sobre el entendimiento de los documentos normativos; donde estén plasmados los objetivos claros.</p>	<ul style="list-style-type: none"> 1) Si 2) No 3) En proceso 	Nominal
	Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> - Gestión de riesgos - Evaluación de riesgos internos - Valoración de riesgos 	<p>31. Existen programas de gestión de riesgos donde se identifica y se analiza riesgos internos y externos para determinar la relevancia de los mismos para tomar medidas.</p> <p>32. Existen políticas para la evaluación de riesgos.</p> <p>33. Existen una Matriz de Riesgos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> 1) Si 2) No 3) En proceso 	Nominal
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Inventario - Rendición de cuentas 	<p>34. Existen inventarios de las diferentes áreas administrativas y operativas actualizadas.</p> <p>35. Existe un informe de la Rendición de Cuentas.</p> <p>36. Existen documentos que acrediten la Evaluación de Desempeño Laboral.</p>	<ul style="list-style-type: none"> 1) Si 2) No 3) En proceso 	Nominal



		- Evaluación de desempeño de personal			
	Información y comunicación	- Canales de comunicación - Archivo de documentos - Fuentes de la información	<p>37. Existe una Resolución de Designación de Funciones al personal encargado de elaborar y actualizar el Portal de Transparencia.</p> <p>38. Existe un archivo central donde se resguarden los documentos y la información generada.</p> <p>39. Existe una plataforma digital que brinde información verificable.</p>	<p>1) Si</p> <p>2) No</p> <p>3) En proceso</p>	Nominal
	Actividades de supervisión	- Actividades de prevención - Evaluación de resultados - Deficiencias de control interno	<p>40. Existe un informe de la evaluación del control interno.</p> <p>41. Existe la rendición de cuentas de la gestión y el balance general contable financiero.</p> <p>42. Existe un informe donde se determinen las deficiencias que presenta el control interno.</p>	<p>1) Si</p> <p>2) No</p> <p>3) En proceso</p>	Nominal
Gestión administrativa	Planificación	- Ejecución presupuestal - Cumplimiento de objetivos - Manual de procedimientos	<p>43. Existe un informe de planificación durante el periodo fiscal que oriente el adecuado gasto de los recursos públicos.</p> <p>44. Existe un Plan Operativo Institucional y un Plan Estratégico Institucional.</p> <p>45. Existe el Manual de Procedimientos Administrativos (MAPRO).</p>	<p>1) Si</p> <p>2) No</p> <p>3) En proceso</p>	Nominal
	Organización	- Obligaciones y funciones - Comisiones - Equipos de trabajo	<p>46. Existen informes u otros documentos que acrediten las capacitaciones realizadas a sus trabajadores.</p>	<p>1) Si</p> <p>2) No</p> <p>3) En proceso</p>	Nominal



			<p>47. Existe un informe u otro documento donde se planteen estrategias y designen comisiones de trabajo para lograr las metas y objetivos.</p> <p>48. Existen actas, memorándum u otros documentos donde se disponga la distribución en equipos de trabajo.</p>		
Dirección	<ul style="list-style-type: none">- Solución de conflictos- Supervisión de operaciones- Motivación	<p>49. Existe una guía para la resolución de conflictos.</p> <p>50. Existe un informe de supervisión a las tareas que se realizan.</p> <p>51. Existen actas o algún documento que acrediten los talleres de motivación hacia los trabajadores.</p>	<p>1) Si</p> <p>2) No</p> <p>3) En proceso</p>	Nominal	
Control	<ul style="list-style-type: none">- Resultados- Controles estadísticos- Control a la implementación	<p>52. Existe un Informe de Avance de Metas, donde se verifica el cumplimiento de las funciones del trabajador.</p> <p>53. Existe un informe de gestión gerencial con resultados estadísticos que indiquen el cumplimiento de los objetivos.</p> <p>54. Existe un informe del seguimiento a la implementación del Control Interno por parte del Órgano de Control Institucional.</p>	<p>1) Si</p> <p>2) No</p> <p>3) En proceso</p>	Nominal	



ANEXO N.º 6.- Instrumento para la recolección de datos - REVISIÓN DOCUMENTARIA

FICHA DE REVISIÓN DOCUMENTAL REALIZADA EN LA EMPRESA

CRITERIOS	1 Sí	2 No	3 En proceso	Observaciones
1. Existe un Reglamento de Organización y Funciones- Visión, misión y objetivos estratégicos y Manual de Organización y Funciones.	X			
2. Existe políticas, directrices y/o normativa interna que impulse competencia profesional entre los trabajadores, quienes demuestran habilidades personales y grupales para el desempeño de sus labores.		X		
3. Existe evaluación al personal de la entidad sobre el entendimiento de los documentos normativos; donde estén plasmados los objetivos claros.		X		
4. Existen programas de gestión de riesgos donde se identifica y se analiza riesgos internos y externos para determinar la relevancia de los mismos para tomar medidas.		X		
5. Existen políticas para la evaluación de riesgos.		X		
6. Existe una Matriz de Riesgos	X			Si existe, pero no son realizados adecuadamente.
7. Existen inventarios de las diferentes áreas administrativas y operativas actualizadas.		X		
8. Existe un informe de la Rendición de Cuentas.	X			
9. Existen documentos que acrediten la Evaluación de Desempeño Laboral		X		
10. Existe una Resolución de Designación de Funciones al personal encargado de elaborar y actualizar el Portal de Transparencia.	X			
11. Existe un archivo central donde se resguarden los documentos y la información generada.	X			



12. Existe una plataforma digital que brinde información verificable.	X			Existe, pero la información no se encuentra actualizada.
13. Existe un informe de la evaluación del control interno.	X			
14. Existe la rendición de cuentas de la gestión y el balance general contable financiero.	X			
15. Existe un informe donde se determinen las deficiencias que presenta el control interno.	X			
16. Existe un informe de planificación durante el periodo fiscal que oriente el adecuado gasto de los recursos públicos.		X		
17. Existe un Plan Operativo Institucional y un Plan Estratégico Institucional.	X			
18. Existe el Manual de Procedimientos Administrativos (MAPRO)	X			
19. Existen informes u otros documentos que acrediten las capacitaciones realizadas a sus trabajadores.		X		
20. Existe un informe u otro documento donde se planteen estrategias y designen comisiones de trabajo para lograr las metas y objetivos.		X		
21. Existen actas, memorándum u otros documentos donde se disponga la distribución en equipos de trabajo.		X		
22. Existe una Guía para la resolución de conflictos		X		
23. Existe un informe de supervisión a las tareas que se realizan.		X		
24. Existen actas o algún documento que acrediten los talleres de motivación hacia los trabajadores.		X		
25. Existe un Informe de Avance de Metas, donde se verifica el cumplimiento de las funciones del trabajador.		X		
26. Existe un informe de gestión gerencial con resultados estadísticos que indiquen el cumplimiento de los objetivos.		X		
27. Existe un informe del seguimiento a la implementación del Control Interno por parte del Órgano de Control Institucional.	X			



**ANEXO N.º 7.- Autorización para realizar la investigación en la Municipalidad
Provincial de La Convención.**

SOLICITO: AUTORIZACIÓN PARA PODER REALIZAR UN TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
DENTRO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCIÓN


Señor:
HERNAN DE LA TORRE DUEÑAS
Alcalde de la Municipalidad Provincial de La Convención

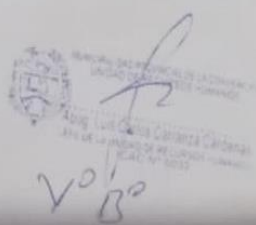
CC. LUIS CARLOS CARRANZA CARDENAS
Jefe de la Unidad de Recursos Humanos

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
LA CONVENCIÓN
TRAMITE DOCUMENTARIO
14 SEP. 2022
RECIBIDO A LAS 18:20
HORA 8:50 PM FIRMA D

Tengo el agrado de dirigirme a usted para solicitarle autorización y/o permiso para poder realizar una investigación dentro de la Municipalidad Provincial de La Convención sobre cómo es y cómo funciona el Control Interno y la Gestión Administrativa dentro de esta entidad y la relación que existe entre ellos, toda esta investigación será utilizada para fines educativos como es para la obtención de mi título profesional en la Universidad Andina del Cusco. De ante mano se le ruega su pronta respuesta al correo jhuliss.984@gmail.com. Saludos Cordiales.

Atentamente.
Quillabamba, Setiembre de 2022.


KATHERYNE JHULIANA SERRANO SALAS
DNI: 70806523
CELULAR: 993485918





ANEXO N.º 8.- Autorización para realizar la encuesta en la Municipalidad Provincial de La Convención.

SOLICITO: AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR UNA ENCUESTA CON FINES EDUCATIVOS

Señor:
HERNAN DE LA TORRE DUEÑAS
Alcalde de la Municipalidad Provincial de La Convención

Cc. LUIS CARLOS CARRANZA CARDENAS
Jefe de la Unidad de Recursos Humanos

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCION
TRAMITE DOCUMENTARIO
14 SEP. 2022
REG. 18230 FOLIO 01
HORA 3:50 FIRMA [Firma]

Tengo el agrado de dirigirme a usted para solicitarle autorización para **PODER REALIZAR UNA ENCUESTA CON FINES EDUCATIVOS**, ya que mi persona viene realizando un trabajo de investigación de la Universidad Andina del Cusco (tesis) titulado: "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCION", lo cual es indispensable realizar dicha encuesta, que comprende de 41 preguntas a aproximadamente un total de 200 trabajadores de diferentes áreas de la entidad, para así poder culminar con la investigación. De antemano, se le ruega su pronta atención a dicho pedido.

Saludos cordiales.

Quillabamba, 14 de setiembre de 2022.

ATENTAMENTE.


BACH. KATHERYNE JHULIANA SERRANO SALAS
DNI 70806523
CELULAR: 993485918
CORREO: jhuliss.984@gmail.com

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCION
UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS
LUIS CARLOS CARRANZA CARDENAS
JEFE DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS
[Firma]
V.B.



ANEXO N.º 9.- Fotografías





