



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Actividades de control interno y su relación con la gestión
institucional en la municipalidad distrital de las piedras,
2018**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Raquel Beatriz Casas Huisa

ASESOR:

Dr. Hugo Sierra Valdivia

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Reforma y Modernización del Estado

PERÚ – 2018

DEDICATORIA

A Dios que me dio la oportunidad de
vivir en estos tiempos demostrándome
su amor en cada paso que doy,
permitiéndome gozar de ese maravillo
regalo que nos dio.

A mi padre quien ocupa un lugar muy
importante en mi vida, y su
incondicional apoyo para poder lograr
mi meta.

AGRADECIMIENTO

Este trabajo va dirigido con una expresión de gratitud a nuestra querida casa de estudios Universidad Cesar Vallejo por darme la oportunidad de pertenecer y poder brindarme las oportunidades necesarias para obtener mi grado de Magister. Cada momento único en vuestras aulas son experiencias y momentos inolvidables y siempre serán aplicadas en nuestra vida diaria.

Gracias, muchas gracias.

PRESENTACIÓN

Señor presidente

Señores miembros del jurado

Presento ante ustedes la Tesis titulada: “Actividades de control interno y su relación con la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018”, en cumplimiento con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el grado de Maestra en Gestión Pública. El objetivo del presente estudio fue determinar la relación entre las Actividades de control interno y la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de Las Piedras 2018.

La información se ha estructurado en siete capítulos teniendo en cuenta el esquema de investigación sugerido por la universidad. En el primero se expone la introducción. En el capítulo dos se presenta el marco metodológico. En el tercer capítulo se muestra los resultados y el tratamiento de la hipótesis. El cuarto capítulo la discusión de resultados. En el quinto, las conclusiones. En el sexto capítulo las recomendaciones a las que se llegaron luego del análisis de las variables del estudio. En el séptimo capítulo tenemos a las referencias bibliográficas y finalmente se presentan los anexos correspondientes.

Los resultados evidenciaron que existe una correlación positiva fuerte en las Actividades de control interno y la gestión institucional percibida por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Las Piedras, 2018, lo cual se verifica con la prueba de Spearman.

El autor.

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN JURADA	v
PRESENTACIÓN	vi
ÍNDICE	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
ÍNDICE DE TABLAS	x
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
I. INTRODUCCION	1
1.2. Trabajos Previos	02
1.3. Teorías Relacionadas con el Tema	06
1.4. Formulación del Problema	15
1.5. Justificación del Estudio	15
1.6. Hipótesis de la Investigación	16
1.7. Objetivos de la Investigación	17
II. METODOLOGÍA	18
2.1. Tipo de estudio	18
2.2. Diseño de investigación	18
2.3. Identificación de variables	19
2.4. Población y muestra	24
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	26
2.6. Procedimientos de recolección de datos	27

III. Resultados	29
3.1. Resultados para la Correlación entre las Variables Actividades de Control Interno y Gestión Institucional	36
3.2. Resultados para la Correlación entre la Dimensión Efectividad de las Operaciones y la variable gestión institucional	40
3.3. Resultados para la Correlación entre la dimensión Confiabilidad de la información y la variable gestión institucional	45
3.4. Resultados para la Correlación entre la dimensión Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la variable gestión institucional	50
IV. DISCUSIÓN	56
V. CONCLUSIONES	60
VI. RECOMENDACIONES	62
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	64
VIII. ANEXO	68

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Actividades de Control Interno	32
Figura 2 Gestión Institucional	35
Figura 3 Diagrama de Dispersión para las variables Actividades de Control Interno y gestión institucional	36
Figura 4 Diagrama de dispersión para la dimensión Efectividad de las operaciones y la variable gestión institucional.....	40
Figura 5 Diagrama de dispersión para la dimensión Confiabilidad de la información y la variable gestión institucional.....	45
Figura 6 Diagrama de dispersión para la dimensión Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la variable gestión institucional	50

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Detalles de la población de estudio	24
Tabla 2 Detalles de la muestra	26
Tabla 3 Descripción del baremo para ubicar la medida de la variable actividades de control interno	29
<i>Tabla 4 Descripción del baremo para ubicar la medida de la variable gestión institucional</i>	<i>30</i>
Tabla 5 Descriptivos de la variable Actividades de control interno	31
Tabla 6 Distribución de frecuencias para la variable Actividades de control interno	32
Tabla 7 Descriptivos de la variable Gestión institucional	34
Tabla 8 Distribución de frecuencias para la variable Gestión institucional	35
Tabla 9 Prueba de Normalidad: Calculo del P-VALOR	37
Tabla 10 Coeficiente de Correlación	38
Tabla 11 Coeficiente de Determinación.....	38
Tabla 12 Contingencia entre las variables actividades de control interno y gestión institucional	39
Tabla 13 Prueba de chi cuadrado	40
Tabla 14 Prueba de Normalidad: calculo del P-VALOR	41
Tabla 15 Coeficiente de Correlación	42
Tabla 16 Coeficiente de Determinación.....	43
Tabla 17 Contingencia entre la dimensión Efectividad de las operaciones y la variable gestión institucional	44
Tabla 18 Prueba de chi cuadrado	44
Tabla 19 Prueba de Normalidad: calculo del P-VALOR	46
Tabla 20 Coeficiente de Correlación	47
Tabla 21 Coeficiente de Determinación.....	48
Tabla 22 Contingencia entre la dimensión Confiabilidad de la información y la variable gestión institucional	49
Tabla 23 Prueba de chi cuadrado	49

Tabla 24 Prueba de normalidad: calculo del P-VALOR.....	51
Tabla 25 Coeficiente de Correlación	52
Tabla 26 Coeficiente de determinación	53
Tabla 27 Contingencia entre la dimensión Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la variable gestión institucional	54
Tabla 28 Prueba de chi cuadrado	55

RESUMEN

La investigación titulada “Actividades de control interno y la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de Las Piedras, 2018”, tuvo como objetivo general determinar la relación entre las Actividades de control y la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de Las Piedras.

El tipo de investigación fue básica, de nivel descriptivo correlacional y diseño no experimental, de enfoque cuantitativo. La muestra estuvo constituida por 70 trabajadores de la Municipalidad de Las Piedras. La técnica que se utilizó para medir las variables fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos, fue el cuestionario.

Los resultados evidenciaron que existen un coeficiente de correlación de 0,840 que indica una correlación positiva, y la significación dado que $p: 0,00 < \alpha: 0.01$, permite rechazar la hipótesis nula y se acepta que existe alta correlación positiva significativa entre las variables Actividades de control interno y la gestión institucional, por tanto, se infiere: “Se relacionan las Actividades de control interno y la gestión institucional de la Municipalidad Distrital de las Piedras”.

Palabras clave: actividades de control interno, confiabilidad, regulaciones aplicables y gestión.

ABSTRACT

The research entitled "Activities of internal control and institutional management in the District Municipality of Las Piedras, 2018", had as its general objective to determine the relationship between control activities and institutional management in the District Municipality of Las Piedras.

The type of research was basic, correlational descriptive level and non-experimental design, with a quantitative approach. The sample consisted of 70 workers from the Municipality of Las Piedras. The technique used to measure the variables was the survey and the data collection instrument, was the questionnaire.

The results showed that there is a correlation coefficient of 0.840 that indicates a positive correlation, and the significance given that $p: 0.00 < \alpha: 0.01$, allows to reject the null hypothesis and it is accepted that there is a high positive correlation between the variables. of internal control and institutional management, therefore, it is inferred: "The activities of internal control and the institutional management of the District Municipality of Las Piedras are related".

Keywords: internal control activities, reliability, applicable regulations and management.

I. INTRODUCCION

1.1. Realidad Problemática

La necesidad de mejorar y poder brindar un servicio de calidad y eficiencia a los usuarios va tomando cada vez mayor importancia en la sociedad. En la municipalidad distrital de Las Piedras, esto no es ajeno pues dada la naturaleza y la complejidad de sus procesos es necesario que cuente con una gestión administrativa eficaz y eficiente con el uso adecuado de los recursos públicos, en ese sentido se justifica la importancia que tiene la implementación de los Mecanismos de Control interno, en la investigación se tomó como énfasis de estudio a las Actividades de control.

La implementación de los mecanismos de control interno es responsabilidad de la alta dirección como de todos los trabajadores de las diferentes oficinas que pertenecen a la Municipalidad Distrital de Las Piedras. Ya que son los mismos trabajadores quienes cuentan con el conocimiento sobre cómo se desempeña los procesos de sus áreas, y que además son los que finalmente determinaran el nivel de efectividad del sistema de control que se ha ejercido sobre la Institución. Es ahí donde radica la necesidad e importancia de su participación para la propuesta de mejoramiento y las implementaciones necesarias para el logro de los objetivos y fines propuestos.

El problema que se puede visualizar en la Municipalidad Distrital de las Piedras es los inconvenientes que se presentan al momento de efectuar la autoevaluación de los mecanismos de control-Actividades de control, esto por no contar en los trabajadores una cultura organizacional y que los mismos no tengan una verdadera identificación con la institución, de la misma forma la alta dirección al no haber compromiso de por medio para los cambios que se generen a partir de esa autoevaluación. La autoevaluación solo sirve para que la propia Municipalidad se auto diagnostique y poder ver así las falencias que presenta la institución y la posterior subsanación de las mismas.

La organización puede ser vista como una estructura intencional y formal de funciones o puestos. Es decir que las personas que se encuentran trabajando en la municipalidad deben desempeñar ciertas funciones, conforme a ello es importante

contar con una estructura organizacional que, si bien lo tiene la Municipalidad a través de sus documentos de gestión, es necesario también que la misma sea aplicable correctamente, ya que esto proporcionara redes para la toma de decisiones.

1.2. Trabajos Previos

Antunez (2017) en su investigación “Caracterización del Control Interno de las Municipalidad del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2017 “Concluye:

Existe un incumplimiento de las normas de control interno por parte de los funcionarios públicos que laboran en dicha entidad, lo cual recomienda que la entidad establezca una estrategia, para contar con un equipo debidamente capacitado y evaluar anualmente la implementación del Sistema de Control Interno. (pp. 59-60)

Fidel (2016), en su investigación “Los Mecanismos del Control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014“, donde en una de sus conclusiones manifiesta lo siguiente:

(...)Las actividades de control resultaron SATISFACTORIO, obedece a los resultados obtenidos en las cuales se muestra un 72% de los encuestados mencionan que la existencia de procedimientos aprobados para acceso de bienes y recursos, así como contar con los procedimientos adecuados para el control de bienes y recursos y donde también el 79% de los encuestados afirman que si se realizan las rendiciones de cuenta periódicamente, por lo que estas acciones permiten que la Gerencia y el personal realicen el cumplimiento diariamente de sus funciones (...). (pp. 117-118)

Meza (2016), En su investigación Control interno y gestión administrativa en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Huachis, tuvo como conclusión, lo siguiente:

La relación que existe entre las actividades de control y la gestión administrativa del Área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huachis durante el

año 2016, se consideró como regular, directa y significativa , indicando lo importante que es que la municipalidad cuente con procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tarea, además de que se ejecuten rotaciones del personal asignado a los puestos susceptibles, además de se establezcan políticas y procedimientos documentos sobre la protección de recursos o archivos debido a que todo esto influye en una adecuada gestión administrativa del área de abastecimiento de la municipalidad. (p. 72)

Rios (2016), cuya finalidad era describir la influencia del control interno en la Gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú, caso: Empresa comercial CORPORACION AGURTO EIRL-Tarapoto. Concluye que respecto a los componentes de control interno; actividades de control, supervisión y monitoreo; no se está aplicando correctamente el control interno en las micro y pequeñas empresas, factor correspondiente a las deficiencias en sus componentes y subcomponentes; lo cual afecta la gestión económica-financiera de la empresa ya que el control interno va de la mano con estos.

Rodriguez (2016) en su investigación “El Control Interno y su influencia en la Administración de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad distrital de Guadalupito-Trujillo, 2016”, tuvo como conclusión lo siguiente:

La Municipalidad en estudio no está aplicando correctamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, el control interno no está influenciando positivamente en la entidad en su totalidad; sin embargo, la doctrina nos enseña que aplicar los componentes de control interno influye positivamente en la gestión institucional. (pp. 54-55)

Camacho (2012), cuyo objetivo es aplicar una Auditoria Operacional en el Área de Recursos Financieros de la D.G.E.T.I. con la intención de establecer un sistema de control interno que resuelva la obtención de información financiera correcta y segura y de forma eficiente. Donde se determinó que las actividades y procedimientos del Departamento de Recursos Financieros de la D.G.E.T.I. presenta un alto grado de ineficiencia que se refleja en el mal funcionamiento de los departamentos con los que

tiene comunicación. De igual forma concluye que cualquier entidad pública o privada, deberá administrar sus recursos de forma clara y eficiente, y para que esto se desarrolle el sistema de Control interno debe ser revisado en forma continua y permanente. Siendo la auditoria operacional la que permitirá mantener el marco regulador de las operaciones en condición eficiente.

Dugarte (2012), en su investigación cuya finalidad era establecer los estándares de control interno administrativo para la prevención de deficiencias en obras civiles a cargo de la administración pública municipal, de la ciudad de Mérida. Permitiendo con ello, fortalecer su sistema de Control Interno e incrementar la eficacia y efectividad de la gestión administrativa. Concluye que los 5 componentes de Control Interno, son necesarias para la definición de estándares de Control Interno Administrativo en la ejecución de obras, fomentándose la responsabilidad, la calidad y delegación de poderes, asimismo se eviten pérdidas o mal uso del patrimonio público.

Mejía (2005), manifiesta que la autoevaluación del control, permite el diagnóstico y fortalecimiento organizacional. Esto se desarrolla en toda la entidad y requiere del apoyo y compromiso de la alta dirección como del personal que labora en la misma. Esto genera mayor responsabilidad en los trabajadores puesto que se ven involucrados en el análisis de las fortalezas y debilidades del sistema de control, la misma que tendrá serios inconvenientes si es que no se cuenta con una cultura organizacional y se muestra un desinterés por parte del personal. (p. 82)

Viloria (2005), señaló en su investigación lo siguiente:

Las organizaciones, para lograr sus objetivos, deben establecer un mínimo de reglas de operatividad, a las que se puede denominar mecanismos de control interno. El mecanismo de control interno, como objeto de revisión por parte del contador público, está sujeto a regulaciones nacionales e internacionales, pero es responsabilidad de la gerencia su puesta en marcha y óptimo funcionamiento. Esta investigación, de tipo analítico, que se llevó a cabo en el Municipio Libertador del Estado Mérida, y cuyo objetivo era analizar los factores que inciden en el mecanismos de control interno de una organización, tuvo como

resultado fundamental el hecho de que las empresas no diseñan el mecanismos de control interno bajo la óptica de sistemas, y no toman en cuenta los factores recomendados por el informe COSO, ya que hacen énfasis en la estructura de la organización y el control de ciertas áreas operativas, sin visualizar al sistema de mecanismos de control interno de forma integral. (p. 87)

1.3. Teorías Relacionadas con el Tema

Control

El control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos, todo esto relacionado con la planificación” (Koontz, Weihrich, & Cannice, 1994). Siguiendo este mismo enfoque el control según (Robbins & Coulter, 2005) “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”. (p. 458).

Rivas (2011), manifiesta lo siguiente:

“El control es un factor clave en lo logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones” (p. 115).

De igual forma, el Art. 82 de la Constitución Política (1993) sostiene:

“La Contraloría General de la Republica goza de autonomía conforme a su ley orgánica. Es el órgano superior del Sistema Nacional de Control. Supervisa la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control”.

Tipos de Control

De acuerdo a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica, Ley N° 27785, existen dos tipos de control:

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

Control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, concluyendo que es la gestión orientada a minimizar los riesgos.

Control Interno

En conformidad la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica, Ley N° 27785, indica lo siguiente:

“El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente”.

El control interno es tarea de todos los funcionarios y personal aun si es de menor nivel pues solo ello garantizara que el sistema de control interno funcione con eficiencia; entonces es necesario el compromiso y la identificación institucional respecto a la entidad a la que pertenecemos.

Sistema de Control Interno

De acuerdo al artículo 3° de la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, Son sus componentes:

“Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, (...)”.

Componentes del Sistema de Control Interno

De acuerdo al artículo 3° de la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, Son sus componentes:

- a) El ambiente de control;
- b) La evaluación de riesgos;

- c) Actividades de control gerencial;
- d) Las actividades de prevención y monitoreo;
- e) Los sistemas de información y comunicación;
- f) El seguimiento de resultados;
- g) Los compromisos de mejoramiento.

Para efectos de la presente investigación y en concordancia a la normativa peruana respecto al SCI, se tomó como referencia lo establecido por el Marco Integrado de Control Interno-COSO, cuya estructura se basa en cinco componentes, las cuales son: Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividad de control, Información y comunicación, Supervisión.

Variable: Actividades de Control Interno

Cadillo (2016). Las actividades de control tienen como finalidad posibilitar respuestas adecuadas relacionadas a riesgos de acorde con los proyectos elaborados para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos registrados que afectan los avances de los objetivos institucionales. Por tanto, las actividades de control suelen focalizarse hacia la administración de los riesgos que afecten o puedan perjudicar a la institución. (p. 34)

Rivera (2016). Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Tales actividades ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. (p.23)

Según, Vásquez (2015) nos indica que:

Las actividades de control están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos. (p. 63)

De acuerdo a la Guía para la Implantación del control interno de La Paz-Bolivia manifiesta:

“Las actividades de control son preventivas o detectivas; no obstante, también existen actividades de control correctivas para asegurar que se aplican las acciones correctivas y poder mitigar impactos negativos”. (Varo Vera, Ascimani Morales, Sanchez Montecinos, & Martinez Martinez, 2008)

Concluimos que las Actividades de control se refieren al uso de forma eficaz y eficiente de los recursos de la entidad en el desarrollo de las operaciones para el cumplimiento de sus metas, es por ello que tiene estrecha relación con la Evaluación de Riesgos, se puede manifestar que es la razón de ser de la entidad. Y por tal importancia es responsabilidad de todos los trabajadores ya que se da en todos los niveles y organización de la institución, estas acciones deben ser aplicadas de forma responsable y estratégica por parte de la autoridad edil y de los altos funcionarios.

Normas Generales de Control Interno asociadas a las Actividades de control

Conforme a la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, publicada el 03 de noviembre del 2006, donde se aprueban las Normas de Control Interno, indica lo siguiente: “Las normas de Control interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades (...)”.

a) Procedimientos de autorización y aprobación

La autorización para la ejecución de cada proceso, actividad o tarea debe ser realizada solo por aquel que tenga rango de autoridad competente. La misma que debe ser por escrito o cualquier otro medio que pueda ser verificado y que se haya establecido. Los procedimientos de autorización deben incluir condiciones y términos para que los empleados actúen en función a dichas condiciones y términos establecidos por el titular o funcionario designado o normativa respectiva.

La aprobación es la conformidad el cual debe ser por escrito o cualquier otro medio que pueda ser verificado y que se haya establecido, el resultado de los procesos, actividades o tareas.

b) Segregación de Funciones

La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. La rotación de funcionarios o servidores públicos puede ayudar a impedir que una persona o un grupo determinado de personas sea responsable de los aspectos claves por un periodo de tiempo amplio no favorable para la entidad.

c) Evaluación costo-beneficio

La implementación de un procedimiento de control debe pasar por una evaluación de costo-beneficio, donde el costo no supere el beneficio que se puede obtener. Estas evaluaciones deben seguir los criterios de factibilidad refiriéndose a la capacidad de la entidad y la aplicación eficaz del control y conveniencia es decir los beneficios esperados en comparación con los recursos invertidos.

d) Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización y custodia de la misma, esto ayudara a reducir el riesgo de la utilización no autorizada o perdida de los recursos o archivos. Todo ello debe ser verificado a través del registro en recibos, inventarios u otro documento que permita llevar un control.

e) Verificaciones y conciliaciones

Los procesos, actividades o tareas de significancia deben ser verificados antes y después de realizarse, esto debe ser de manera periódica para poder subsanar cualquier error u omisión que se haya cometido en el procesamiento de datos.

f) Evaluaciones de desempeño

La administración debe efectuar de forma permanente evaluaciones de la gestión tomando como base los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para la prevención y caso contrario la corrección de cualquier

deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.

g) Rendición de cuentas

La entidad, y todo el personal están obligados a rendir cuentas de forma periódica ante las instancias correspondientes por el uso de los recursos y bienes del Estado.

h) Documentación de procesos, actividades y tareas

Los procesos, actividades y tareas deben estar documentados para asegurar su desarrollo de acuerdo a los estándares establecidos por el titular o funcionario designado. La documentación correspondiente debe estar disponible para la revisión de la misma.

i) Revisión de procesos, actividades y tareas

Las mismas que deben ser periódicamente revisados para asegurar el cumplimiento de las normativas vigentes. Si la revisión no es favorable se debe detectar y corregir cualquier observación.

j) Controles para las tecnologías de la información y comunicación

La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC).

Dimensión: Efectividad de las operaciones

La efectividad y eficiencia de las operaciones, De acuerdo con Estupiñan (2006), Apunta a los procesos y objetivos básicos de la empresa que se requieren para su funcionamiento, incluyendo sus metas; también al rendimiento, rentabilidad y adecuada distribución de los recursos. Teniendo como función: Control de metas de desempeño, Control de rentabilidad, Salvaguarda de recursos y Protección de los registros contra pérdida, acceso y uso indebido.

Concluimos que la Efectividad de las operaciones se refiere a la eficacia y eficiencia en el uso de los recursos en las operaciones de la entidad, tiene vital importancia porque

se habla del manejo de los mismos y custodia de todos los bienes de la institución, claramente esto ayuda al cumplimiento de las metas trazadas por la institución. La misma que debe ser evaluada de forma constante para poder hallar las dificultades que se pudieran presentar y el planteamiento de las estrategias necesarias para la subsanación de las mismas.

Dimensión: Confiabilidad de la información

Conforme a La Guía para la Implantación del control interno de La Paz-Bolivia, concordante con Varo Vera, Ascimani Morales, Sanchez Montecinos, & Martinez Martinez (2008) “La confiabilidad de la información financiera se relaciona con la preparación de estados financieros confiables, incluyendo los estados financieros intermedios, datos financieros seleccionados y la vinculación de la respuesta al riesgo con las actividades de control”. (pág. 76).

Concluimos que es responsabilidad de la entidad emitir la información financiera necesaria para la toma de decisiones de la autoridad edil y rendición de cuentas de las mismas con ello se hace posible el control y la fiscalización correspondiente a cargo de los órganos correspondientes y de la población en general, es por ello la necesidad e importancia de contar con un Recurso humano idóneo y capacitado para el desarrollo de las acciones.

Dimensión: Acatamiento de las leyes

Argandoña (2010), determinan que esta categoría se contrae a la actuación de la administración institucional, mediante el dictado de políticas y la puesta en aplicación de procedimientos específicos, para asegurar que los actos y operaciones que realiza, así como la utilización de los recursos, se sujeten y sean acordes con las disposiciones establecidas en las disposiciones legales y administrativas vigentes.

Terminamos diciendo que la responsabilidad de la implementación del Control interno es de responsabilidad del Titular de la entidad, en este caso el Alcalde, de los funcionarios y trabajadores de la entidad, aunque si bien no en el mismo grado o énfasis y en función a los cargos de cada uno, es necesario para que esto llegue a

buen término el compromiso de todos en el desarrollo de planificación estratégica y su constante verificación en el cumplimiento de las tareas asignadas, sin embargo es también responsabilidad de la población en la participación en la gestión administrativa de su municipalidad esto a través de los mecanismos de participación ciudadana que están implantadas como un derecho político.

Variable: Gestión Institucional

La gestión institucional, constituye la forma de organización, como los instrumentos de dirección que se están utilizando; así como, de conducción de la institución como la ejecución de acciones de control (Prado & García, 2004).

Por otra parte, La gestión municipal, en muchos países del mundo y particularmente de América Latina, está adquiriendo gran importancia, debido a cambios y transformaciones en las prácticas administrativas orientadas hacia una nueva visión de la administración pública. La calidad en las actuaciones de las entidades públicas ha pasado a ocupar un lugar prioritario enmarcado en un nuevo modelo de gestión pública (Blanco, et. al 2007).

Podemos concluir que la gestión es un proceso de toma de decisiones a través del cual se determina el futuro de una sociedad en este caso estamos hablando de la población del Distrito de Las Piedras.

Para ello es necesario la formulación e implementación de políticas públicas adecuadas, con visión de desarrollo. Es fundamental la planificación estratégica institucional para el cumplimiento de objetivos y metas establecidas por la entidad, para que esto se desarrolle es fundamental la organización administrativa y la existencia de una cultura organizacional como el compromiso verdadero por parte de todos los que participan en esta institución.

Dimensión: Planificación

Chiavenato (2012) sostiene que:

La función administrativa que establece por anticipado cuales son las metas y objetivos que deben alcanzarse y que camino emplear para conseguirlos (p. 143).

Cadillo (2016) manifiesta que en:

“La planificación se piensa con antelación en las metas y acciones, generando de esta manera un nuevo proyecto a ejecutar, en la práctica al tratarse de entidades públicas por lo general los planes implican uno o varios objetos en común junto con las acciones para concluirse exitosamente. En efecto, son guías que orientan para obtener recursos a fin de alcanzar los objetivos. La planificación es aquel proceso que tiene como fin último el cumplimiento de metas programadas en un determinado tiempo/espacio”. (p. 44)

Dimensión: Organización

Prado & García (2004). La organización, corresponde a aspectos vinculados con la distribución de las funciones, áreas entre otras; así como, a la implementación de instrumentos de dirección, se determina con:

- Instrumentos de gestión.
- Organigramas.
- Distribución y organización del recurso humano.
- Distribución y organización del recurso físico.

Dimensión: Dirección

Prado & García (2004). La dirección, representa características propias del director o personal directivo, las cuales están orientadas a la delegación de funciones como a la solución de problemas, la cual está condicionada por:

- La gestión institucional.
- Delegación de funciones.
- Solución de problemas.

Dimensión: Control

Prado & García (2004). El control, representan las acciones encaminadas a poder evaluar y monitorear al personal para realizar la mejora de las acciones y la modificación de estrategias encaminadas a fortalecer la institución, como:

- Planificación de las acciones de control.
- Determinación de áreas y aspectos en la que recaerá la acción de control.
- Formulación de estrategias de las acciones de control.
- Ejecución de las acciones de control.

1.4. Formulación del Problema

Problema general

¿En qué medida las actividades de control interno se relacionan con la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018?

Problemas específicos

- ¿Cuál es el grado de aplicación de las actividades de control interno en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018?
- ¿En qué nivel se encuentra la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018?
- ¿Qué dimensiones de la variable de actividades de control interno tiene mayor relación con la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018?

1.5. Justificación del Estudio

La investigación se fundamentó en la necesidad que se tuvo por identificar el nivel de percepción de los trabajadores en la Municipalidad Distrital de las Piedras acerca del su conocimiento en cuanto a las actividades de control interno y de cómo distinguen y consideran la gestión institucional que se estuvo realizando; cabe indicar que la

investigación busco identificar el nivel de relacion que existe entre ambas variables para considerar recomendaciones que permitan mejorar el funcionamiento institucional y los procesos administrativos.

Es necesario indicar que desde el punto de vista teórico la investigación se fortaleció por plantear antecedentes de investigaciones realizadas hasta el momento acerca de cómo ha ido relacionando las variables actividades de control interno y gestión institucional.

Además, la adaptación de instrumentos con su respectiva validación y prueba de fiabilidad permitirá el recojo, así como el análisis de datos de manera confiable, para evitar cometer errores de sesgo lo cual ocasionaría obtener resultados que no reflejen adecuadamente la realidad.

Por último, para la obtención de los resultados se realizó uso de la estadística descriptiva para obtener información acerca del nivel de percepción en cuanto a las actividades de control interno y de la gestión institucional; asimismo, para identificar la relación que existe entre ambas variables se realizó el uso de la correlación de Pearson y Spearman respectivamente.

1.6. Hipótesis de la Investigación

Hipótesis general

H_a: Existe relación entre las actividades de control interno y la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018.

H₀: No existe relación entre las actividades de control interno y la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018.

Hipótesis específicas

H_a: Las dimensiones de la variable de Actividades de control interno tienen relación con la variable de gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018.

H₀: Las dimensiones de la variable de Actividades de control interno no tienen relación con la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018.

1.7. Objetivos de la Investigación

Objetivo general

Determinar la relación entre las actividades de control interno y la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018.

Objetivos específicos

- Identificar el grado de aplicación de las actividades de control interno en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018
- Determinar el nivel en el que se encuentra la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018
- Establecer la relación entre las dimensiones de actividades de control y la variable gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018.

II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de estudio

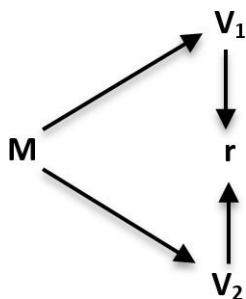
La investigación tuvo la intención de encontrar el nivel de relación entre variables por ello no busco determinar la influencia de una en la otra, por tanto, la investigación que se realizó no tuvo la intención de realizar la experimentación en la unidad de análisis, (Hernández et al. 2014).

La presente investigación fue básica, al respecto Carrasco (2015), manifestó sobre la investigación básica:

“Es la que no tiene propósitos aplicativos inmediatos, pues solo busca ampliar y profundizar el caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad”. (p. 43).

2.2. Diseño de investigación

El modelo que se aplicó está orientado al enfoque cuantitativo, considerando la aplicación de las encuestas en un solo periodo de tiempo:



Donde:

M : muestra

V1: Actividades de control interno

V2: Gestión institucional

r : correlación

Respecto a las investigaciones correlacionales Hernandez, et., al. (2014) manifestaron que:

“Los estudios correlacionales, tiene la finalidad de conocer el grado de relacion o asociacion que existe entre dos o mas variables”. (p. 93).

2.3. Identificación de variables

a) Variable Independiente

- Actividades de control interno

b) Variables dependientes

- Gestión institucional

2.3.1. Operacionalización de la Variable Actividades de Control Interno

Variable de Estudio	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Índices y Escala
Variable: Actividades de Control Interno Rivera (2016). Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Tales actividades ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. (p.23)	Dimensión 1: Efectividad de las Operaciones Apunta a los procesos y objetivos básicos de la empresa que se requieren para su funcionamiento, incluyendo sus metas Estupiñán (2006).	<ul style="list-style-type: none"> Metas de desempeño Rentabilidad Salvaguarda de recursos. Protección de los registros contra pérdida, acceso y uso indebido 	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10	0= Nunca 1= Pocas veces 2= Varias veces 3= Siempre
	Dimensión 2: Confiabilidad de la Información Guía para la Implantación del control interno de La Paz-Bolivia, concordante con Varo Vera, Ascimani Morales, Sanchez Montecinos, & Martinez Martinez (2008) "La confiabilidad de la información financiera se relaciona con la preparación de estados financieros confiables, incluyendo los estados financieros intermedios, datos financieros seleccionados y la vinculación de la respuesta al riesgo con las actividades de control". (pág. 76).	<ul style="list-style-type: none"> Adecuado mantenimiento de los registros contables Información confiable para uso de la organización Publicación para uso de terceros 	11,12,13,14,15,16,17,18,19,20	

	<p>Dimensión 3:</p> <p>Acatamiento de las Leyes y Regulaciones Aplicables</p> <p>Argandoña (2010), determinan que esta categoría se contrae a la actuación de la administración institucional, mediante el dictado de políticas y la puesta en aplicación de procedimientos específicos, para asegurar que los actos y operaciones que realiza, así como la utilización de los recursos, se sujeten y sean acordes con las disposiciones establecidas en las disposiciones legales y administrativas vigentes.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cumplimiento de las leyes ▪ Cumplimiento de las disposiciones ▪ Cumplimiento de las políticas internas 	<p>21,22,23,24,25,26,27 ,28,29,30</p>	
--	--	--	---	--

2.3.2. Operacionalización de la Variable Gestión Institucional

Variable de Estudio	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Índices y Escala
<p>Variable: Gestión Institucional</p> <p>La gestión institucional, constituye la forma de organización, como los instrumentos de dirección que se están utilizando; así como, de conducción de la institución como la ejecución de acciones de control (Prado & García, 2004).</p>	<p>Dimensión 1: Planificación</p> <p>Chiavenato (2012) sostiene que:</p> <p>La función administrativa que establece por anticipado cuales son las metas y objetivos que deben alcanzarse y que camino emplear para conseguirlos (p. 143).</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Diagnóstico Estratégico. ▪ Plan de Desarrollo Estratégico. 	1,2,3,4,5,6	<p>0= Nunca</p> <p>1= Pocas veces</p> <p>2= Varias veces</p> <p>3= Siempre</p>
	<p>Dimensión 2: Organización</p> <p>Prado & García (2004). La organización, corresponde a aspectos vinculados con la distribución de las funciones, áreas entre otras; así como, a la implementación de instrumentos de dirección.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Instrumentos de gestión ▪ Organigramas. ▪ Distribución y organización del recurso humano. ▪ Distribución y organización del recurso físico. 	7, 8, 9, 10, 11, 12	

	<p>Dimensión 3: Dirección</p> <p>Prado & García (2004). La dirección, representa características propias del director o personal directivo, las cuales están orientadas a la delegación de funciones como a la solución de problemas</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ La gestión institucional. ▪ Delegación de funciones. ▪ Solución de problemas. 	13, 14, 15,6, 17, 18	
	<p>Dimensión 4: Control</p> <p>Prado & García (2004). El control, representan las acciones encaminadas a poder evaluar y monitorear al personal para realizar la mejora de las acciones y la modificación de estrategias encaminadas a fortalecer la institución</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Planificación de las acciones de control. ▪ Determinación de áreas y aspectos en la que recaerá la acción de control. ▪ Formulación de estrategias de las acciones de control. ▪ Ejecución de la acciones de control. 	19, 20, 21, 22, 23, 24, 25	

2.4. Población y muestra

2.4.1. Población

Según Arias (2012), manifiesta lo siguiente:

La población o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio. (p. 81).

Al respecto Jiménez (1998), manifestó lo siguiente:

La población objeto de estudio es aquella sobre la cual se pretende que recaigan los resultados o conclusiones de la investigación; y la muestra es la parte de esta población que se observa directamente. (p. 37).

La población de estudio se consideró a todo el personal de la Municipalidad distrital de Las Piedras, 2018. La misma que está conformada por 70 trabajadores.

Tabla 1

Detalles de la población de estudio.

Población de Estudio	Sub Total
Autoridades, jefes de unidades y trabajadores de la Municipalidad Distrital de las Piedras.	70
Total	70

Fuente: Municipalidad Distrital de las Piedras.

2.4.2. Muestra

Según Arias (2006), manifiesta lo siguiente: “La muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p. 83).

Para Arvelo (2017), nos indica que:

Una muestra se dice probalística cuando la selección de los elementos que intervienen en ella se hace a través de algún procedimiento (...) que le conoce a cada elemento de la población la misma posibilidad de caer en ella. (...). La muestra aleatoria simple es aquella en donde todas las muestras posibles son igualmente probables, y en consecuencia cada elemento de la población tiene idéntica probabilidad de caer en la muestra.

Para la determinación de la muestra se considera al muestreo aleatorio simple, considerando el siguiente criterio:

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

Donde:

N : Población = 70

Z : Confianza es del 95%

P : Proporción 70% = 0.50

q : 1 – p, 30% = 0.50

e : Precisión o margen de error de 5% = 0.05.

Muestra:

De acuerdo a la fórmula, la muestra estuvo conformada por 51 trabajadores que laboran en la municipalidad distrital de Las Piedras.

Tabla 2

Detalles de la muestra.

Muestra de Estudio	Sub Total
Autoridades, jefes de unidades y trabajadores de la Municipalidad Distrital de las Piedras.	51
TOTAL	51

Fuente: Municipalidad Distrital de las Piedras.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.5.1. Técnicas

La técnica utilizada para ambas variables de la presente investigación fue la encuesta.

Hernández, et., al. (2014) manifestaron respecto a la encuesta que:

Implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir información sobre las características, hábitos, costumbres, gustos, rendimiento, conocimiento de un grupo de personas, utilizando cuestionarios, entrevistas, o la observación en forma personal, a través del teléfono, correo o por la web. (p. 198).

2.5.2. Instrumentos

De igual forma, Hernández, et., al. (2014), indicaron que “un instrumento de medición adecuado es aquel que registra datos observables, de las variables contenidas en las hipótesis, cuya función es establecer una correspondencia del mundo real y el mundo conceptual. (p. 198).

Para la recolección de datos de la variable independiente se utilizará el cuestionario actividades de control interno, para medir la percepción de los trabajadores acerca de los directores y el cuestionario de gestión institucional que sirve para medir la capacidad que tienen los directivos para alcanzar la adecuada gestión.

Respecto al cuestionario, Sierra (1994) nos manifiesta lo siguiente:

Este instrumento consiste en aplicar a un universo definido de individuos una serie de preguntas o ítems sobre un determinado problema de investigación del que deseamos conocer algo. (p. 194).

2.6. Procedimientos de recolección de datos

2.6.1. Método de análisis de datos

Formula: Para la presente investigación se utilizará la estadística descriptiva y la estadística inferencial paramétrica. En Estadística descriptiva, se utilizaron, los estadísticos de tendencia central: media, mediana, desviación estándar y varianza. Para realizar una descripción grafica de los datos se emplearon las tablas de frecuencia y gráficos.

Para realizar la contratación de la hipótesis se empleará el nivel de significancia menor a 0,05; siendo en el caso de la estadística inferencia paramétrica, se utilizará el coeficiente de correlación de Pearson es un índice estadístico que mide la relación lineal entre dos variables cuantitativas.

$$r = \frac{\theta_{XY}}{\theta_X \cdot \theta_Y}$$

Donde:

σ_{XY} : La covarianza de (X,Y)

σ_X y σ_Y : Las desviaciones típicas de las distribuciones marginales.

El valor del índice de correlación varía en el intervalo [-1, +1]:

- **Si $r = 0$** , no existe relación lineal.
- **Si $r = 1$** , existe una correlación positiva perfecta.
- **Si $0 < r < 1$** , existe una correlación positiva.
- **Si $r = -1$** , existe una correlación negativa perfecta.
- **Si $-1 < r < 0$** , existe una correlación negativa.

Por último, las conclusiones se formularán teniendo en cuenta los objetivos planteados y los resultados obtenidos.

III. Resultados

Tabla 3

Descripción del baremo para ubicar la medida de la variable actividades de control interno

Categorías	Puntajes	Porcentajes	Descripción	Ítems
Eficaz	73 – 90	81% - 100%	Los trabajadores consideran que la implementación de las actividades de control interno está cumpliendo con los indicadores estipulados los cuales permiten cumplir con los objetivos y metas trazadas en la institución; así como, anticipar errores y fallas que se puedan cometer en la Efectividad de las operaciones, Confiabilidad de la información, y acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.	
Medianamente eficaz	55 – 72	61% - 80%	Los trabajadores consideran que la implementación de las actividades de control interno tiene sus fortalezas debido a que permite organizar las funciones y orientar los propósitos al beneficio de la institución, asimismo se debe ahondar en la orientación, capacitación y de monitoreo para su implementación definitiva.	Del 1 al 30
Moderado	37 - 54	41% - 60%	Los trabajadores consideran que la implementación de las actividades de control interno tiene sus pro y sus contras, debido a que como fortaleza permite organizar las funciones y orientar los propósitos al beneficio de la institución, sin embargo, la falta de orientación, capacitación y de monitoreo para su implementación dificultan su operatividad.	Puntaje máximo 90
Medianamente ineficaz	19 - 36	21% - 40%	Los trabajadores consideran que la implementación de las actividades de control interno tiene sus dificultades, como la falta de orientación, capacitación y de monitoreo para su implementación dificultan su operatividad.	
Ineficaz	01 – 18	01% - 20%	Los trabajadores consideran que la implementación de las actividades de control interno no consolida el logro los objetivos y metas trazadas en la institución; ocasionando inconvenientes para anticipar errores y fallas que se puedan cometer en la Efectividad de las	

operaciones, Confiabilidad de la información,
Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 4

Descripción del baremo para ubicar la medida de la variable gestión institucional

Categoría	Puntaje	Porcentaje	Descripción	Ítems
Muy Satisfactorio	61 – 75	81% - 100%	El personal percibe que la manera de dirigir por parte de la autoridad edil, se realiza de manera eficiente y democráticamente, dentro del marco normativo vigente.	1 al 25 Puntaje máximo 75 Puntos
Satisfactorio	46 – 60	61% - 80%	El personal percibe que la manera de dirigir por parte de la autoridad edil, se realiza de manera adecuada, democráticamente y dentro del marco normativo vigente.	
Medianamente satisfactorio	31 – 45	41% - 60%	El personal percibe que la manera de dirigir por parte de la autoridad edil, se realiza de manera moderada, dentro del marco normativo vigente.	
Insatisfactorio	16 – 30	21% - 40%	El personal percibe que la manera de dirigir por parte de la autoridad edil, tiene limitaciones desde el punto de vista eficiente, democráticamente y del marco normativo vigente.	
Muy insatisfactorio	01 – 15	0% - 20%	El personal percibe que la manera de dirigir por parte de la autoridad edil, se realiza de manera autoritaria, sin cumplir con la democracia, sin cumplir con el del marco normativo vigente.	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 5

Descriptivos de la variable Actividades de control interno

			Estadístico	Error estándar
Actividades de Control Interno	Media		50,46	1,395
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	47,68	
		Límite superior	53,23	
	Media recortada al 5%		50,29	
	Mediana		52,00	
	Varianza		157,551	
	Desviación estándar		15	
	Mínimo		27	
	Máximo		197	
	Rango		170	
	Rango intercuartil		56	
	Asimetría		-,173	,197
	Curtosis		-,609	,392

Análisis

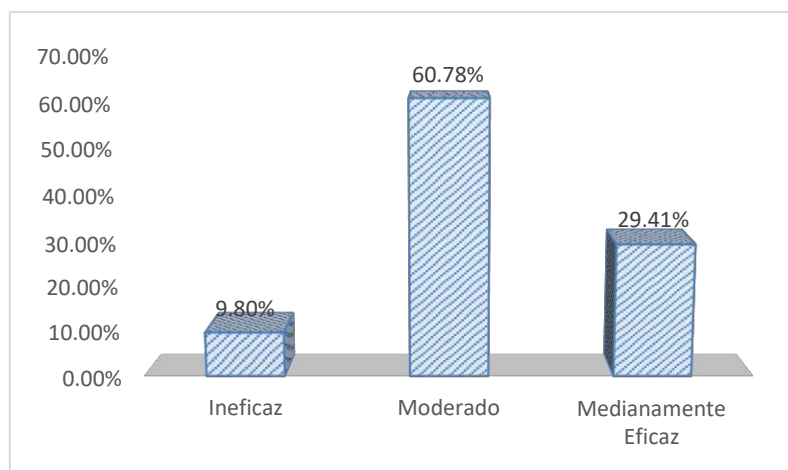
De acuerdo a los datos obtenidos en cuanto a la variable actividades de control interno, el promedio de toda la muestra es de 50.46 puntos, ubicándola en el nivel de moderado, lo cual significa que los trabajadores consideran que la implementación de las actividades de control interno tiene pro y contras, debido a que como fortaleza permite organizar las funciones y orientar los propósitos al beneficio de la institución, sin embargo, la falta de orientación, capacitación y de monitoreo para su implementación dificultan su operatividad.

Tabla 6

Distribución de frecuencias para la variable Actividades de control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ineficaz	5	9,80	9,8	9,8
	Moderado	31	60,78	60,8	70,6
	Medianamente eficaz	15	29,41	29,4	100,0
	Total	51	100,0	100,0	

Figura 1 Actividades de Control Interno



Análisis:

De acuerdo a la información presentada en la tabla N°6 y la figura N°1 se identificó que 31 trabajadores manifestaron que las actividades de control interno se ubican en el nivel de moderado con 60.78%, lo cual indica que los trabajadores consideran que la implementación de las actividades de control interno tiene sus pro y sus contras, debido a que como fortalezas permite organizar las funciones y orientar los propósitos al beneficio de la institución, sin embargo, la falta orientación, capacitación

y de monitoreo para su implementación dificultan su operatividad; asimismo 15 trabajadores manifestaron que las actividades de control interno se ubican en el nivel de medianamente eficaz con 29.45%, lo cual indica que los trabajadores consideran que la implementación de las actividades de control interno tiene sus fortalezas debido a que permite organizar las funciones y orientar los propósitos al beneficio de la institución, asimismo se debe ahondar en la orientación, capacitación y de monitoreo para su implementación definitiva; por último, el nivel de ineficaz tiene el porcentaje de 9.80%, lo cual indica que un pequeño porcentaje de 5 trabajadores, consideran que la implementación de las actividades de control interno no consolida el logro los objetivos y metas trazadas en la institución; ocasionando inconvenientes para anticipar errores y fallas que se puedan cometer en el Efectividad de las operaciones, Confiabilidad de la información, Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Tabla 7

Descriptivos de la variable Gestión institucional

			Estadístico	Error estándar
Gestión Institucional	Media		43,80	1,395
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	36,69	
		Límite superior	38,76	
	Media recortada al 5%		37,74	
	Mediana		46,00	
	Varianza		46,320	
	Desviación estándar		6,80	
	Mínimo		27	
	Máximo		197	
	Rango		170	
	Rango intercuartil		56	
	Asimetría		-,173	,197
	Curtosis		-,609	,392

Análisis

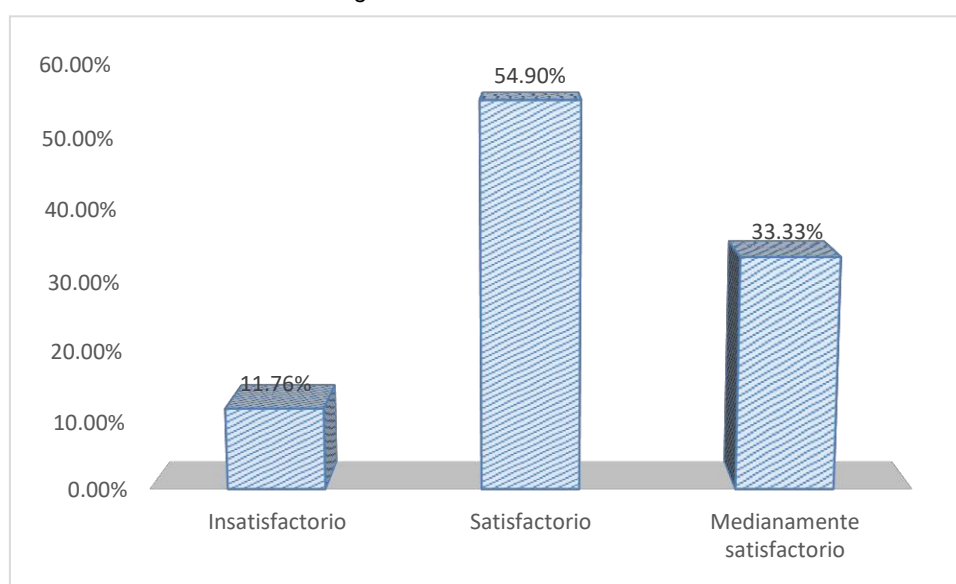
De acuerdo a los datos obtenidos en cuanto a la variable gestión institucional, el promedio de toda la muestra es de 43.80 puntos, ubicándola en el nivel de medianamente satisfactorio, lo cual significa que el personal percibe que la manera de dirigir por parte de la autoridad edil, se realiza de manera moderada, dentro del marco normativo vigente.

Tabla 8

Distribución de frecuencias para la variable Gestión institucional

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Insatisfactorio	6	11,76	11,8	11,8
	Satisfactorio	28	54,90	54,9	66,7
	Medianamente satisfactorio	17	33,33	33,0	99,7
	Total	51	100,0	100,0	

Figura 2 Gestión Institucional



Análisis:

De acuerdo a la información presentada en la tabla N°8 y la figura N°2 se identificó que 28 trabajadores manifestaron que la gestión institucional se ubica en el nivel de satisfactorio con el 54.90% lo cual significa que el personal percibe que la manera de dirigir por parte de la autoridad edil, se realiza de manera adecuada, democráticamente y dentro del marco normativo vigente; asimismo 17 trabajadores manifestaron que la gestión institucional se ubica en el nivel de Medianamente satisfactorio con el 33,33 % lo cual significa el personal percibe que la manera de dirigir por parte de la autoridad edil, se realiza de manera moderada, dentro del marco normativo vigente; finalmente 6 trabajadores manifestaron que la gestión

institucional se ubica en el nivel de Insatisfactorio con el 11,76% lo cual significa que el personal percibe que la manera de dirigir por parte de la autoridad edil, tiene limitaciones desde el punto de vista democrático, y del marco normativo vigente.

3.1. Resultados para la Correlación entre las Variables Actividades de Control Interno y Gestión Institucional

Los resultados que se presentan a continuación corresponde a la percepción que tuvieron los 51 trabajadores en relación al fenómeno estudiado.

Figura 3 Diagrama de Dispersión para las variables Actividades de Control Interno y gestión institucional

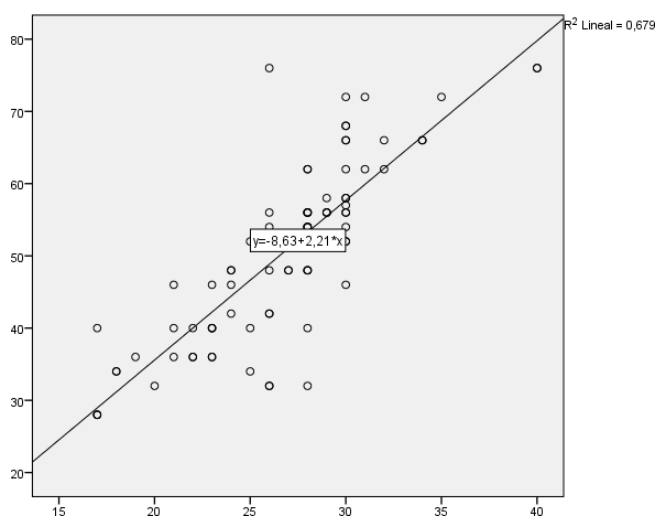


Tabla 9

Prueba de Normalidad: Calculo del P-VALOR

		Actividades de control interno	Gestión institucional
N		51	51
Parámetros normales ^{a,b}	Media	50,46	43,80
	Desviación estándar	15	6,80
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,094	,138
	Positivo	,094	,131
	Negativo	-,080	-,138
Estadístico de prueba		,094	,138
Sig. asintótica (bilateral)		,004 ^c	,001 ^c

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Se observa según los resultados obtenidos mediante la prueba de kolmogorov-Smirnov aplicados a los datos correspondientes a la variable actividades de control interno y la variable gestión institucional que estas no tienen una forma de distribución normal al obtenerse un valor p-significancia de 0.000 menor a 0.05, por lo que los datos resultan ser no paramétricos, lo que conlleva a utilizar la prueba de Rho de Spearman para la relación de variables.

Tabla 10
Coeficiente de Correlación

			Actividades de control interno	Gestión institucional
Rho de Spearman	Actividades de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,840**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	51	51
	Gestión institucional	Coeficiente de correlación	,840**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	51	51

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación:

El coeficiente de correlación de Spearman entre las variables actividades de control interno y gestión institucional, según la percepción de los trabajadores es de 0.840, lo cual indica la existencia de una correlación positiva significativa.

Tabla 11
Coeficiente de Determinación

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,840 ^a	,706	,702	2,667

a. Predictores: (Constante), ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO

Interpretación:

El coeficiente de determinación entre las variables actividades de control interno y gestión institucional, según la percepción de los trabajadores es de 0.706, lo cual indica que el porcentaje de relación entre ambas variables es de 70.6%.

D. Prueba de Hipótesis

H_a = Existe relación entre la variable actividades de control interno y la variable gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018.

H_o = No existe relación entre la variable actividades de control interno y la variable gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018.

Tabla 12

Contingencia entre las variables actividades de control interno y gestión institucional

			Gestión institucional		Total
			Medianamente operativa	Operativa	
Actividades de control interno	Ineficaz	Recuento	3	0	3
		% dentro de gestión institucional	4,2%	0,0%	3,7%
	Medianamente ineficaz	Recuento	56	0	56
		% dentro de gestión institucional	77,8%	0,0%	69,1%
	Eficaz	Recuento	13	9	22
		% dentro de gestión institucional	18,1%	100,0%	27,2%
	Total	Recuento	72	9	81
		% dentro de gestión institucional	100,0%	100,0%	100,0%

Tabla 13
Prueba de chi cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	19,299 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	25,442	2	,000
Asociación lineal por lineal	19,048	1	,000
N de casos válidos	51		

a. 2 casillas (33,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,97.

Siendo el p-valor calculado igual a 0.00, menor al 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que existe relación entre las variables actividades de control interno y gestión institucional.

3.2. Resultados para la Correlación entre la Dimensión Efectividad de las Operaciones y la variable gestión institucional

Los resultados que se presentan a continuación corresponde a la percepción que tuvieron los 51 trabajadores en relación al fenómeno estudiado.

Figura 4 Diagrama de dispersión para la dimensión Efectividad de las operaciones y la variable gestión institucional

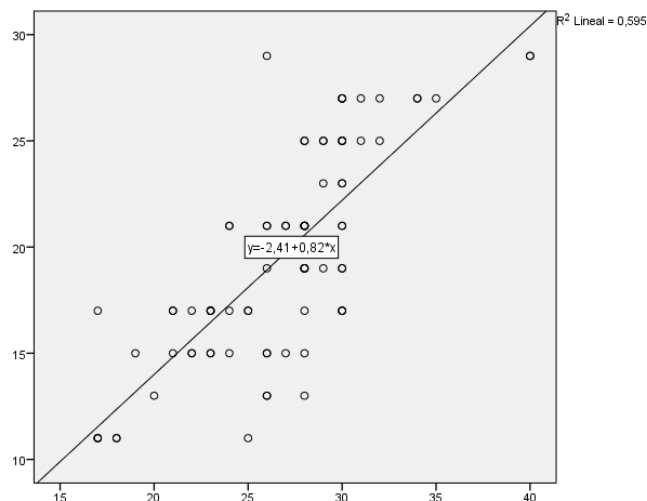


Tabla 14

Prueba de Normalidad: cálculo del P-VALOR

		Efectividad de las operaciones	Gestión institucional
N		51	51
Parámetros normales ^{a,b}	Media	17,90	43,80
	Desviación estándar	5,2	6,80
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,138	,138
	Positivo	,138	,131
	Negativo	-,112	-,138
Estadístico de prueba		,138	,138
Sig. asintótica (bilateral)		,001 ^c	,001 ^c

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Se observa según los resultados obtenidos mediante la prueba de kolmogorov-Smirnov aplicados a los datos correspondientes a la dimensión efectividad de las operaciones y la variable gestión institucional que estas no tienen una forma de distribución normal al obtenerse un valor p-significancia de 0.000 menor a 0.05, por lo que los datos no resultan ser no paramétricos, lo que conlleva a utilizar la prueba de Rho de Spearman para la relación de variables.

Tabla 15
Coeficiente de Correlación

			Efectividad de las operaciones	Gestión institucional
Rho de Spearman	Efectividad de las operaciones	Coeficiente de correlación	1,000	,766**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	51	51
	Gestión institucional	Coeficiente de correlación	,766**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	51	51

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación:

El coeficiente de correlación de Spearman entre la dimensión Efectividad de las operaciones y la variable de gestión institucional, según la percepción de los trabajadores es de 0.766, lo cual indica la existencia de una correlación positiva significativa.

Tabla 16
Coeficiente de Determinación

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,766 ^a	,587	,582	2,997
a. Predictores: (Constante), EFECTIVIDAD DE LAS OPERACIONES				

Interpretación:

El coeficiente de determinación entre la dimensión Efectividad de las operaciones y la variable gestión institucional, según la percepción de los trabajadores es de 0.582, lo cual indica que el porcentaje de relación entre ambas variables es de 58.2%.

D. Prueba de Hipótesis

H_a = Existe relación entre la dimensión Efectividad de las operaciones y la variable gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018.

H_o = No existe relación entre la dimensión Efectividad de las operaciones y la variable gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018.

Tabla 17

Contingencia entre la dimensión Efectividad de las operaciones y la variable gestión institucional

			Gestión institucional		Total
			Medianamente operativa	Operativa	
Efectividad de las operaciones	Ineficaz	Recuento	6	0	6
		% dentro de gestión institucional	8,3%	0,0%	7,4%
	Medianamente eficaz	Recuento	52	0	52
		% dentro de gestión institucional	72,2%	0,0%	64,2%
	Eficaz	Recuento	14	9	23
		% dentro de gestión institucional	19,4%	100,0%	28,4%
	Total	Recuento	72	9	81
		% dentro de gestión institucional	100,0%	100,0%	100,0%

Tabla 18

Prueba de chi cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	19,299 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	25,442	2	,000
Asociación lineal por lineal	19,048	1	,000
N de casos válidos	51		

a. 2 casillas (33,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,97.

Siendo el p-valor calculado igual a 0.00, menor al 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que existe relación entre la dimensión Efectividad de las operaciones y la variable gestión institucional.

3.3. Resultados para la Correlación entre la dimensión Confiabilidad de la información y la variable gestión institucional

Los resultados que se presentan a continuación corresponden a la percepción que tuvieron los 51 trabajadores en relación al fenómeno estudiado.

Figura 5 Diagrama de dispersión para la dimensión Confiabilidad de la información y la variable gestión institucional

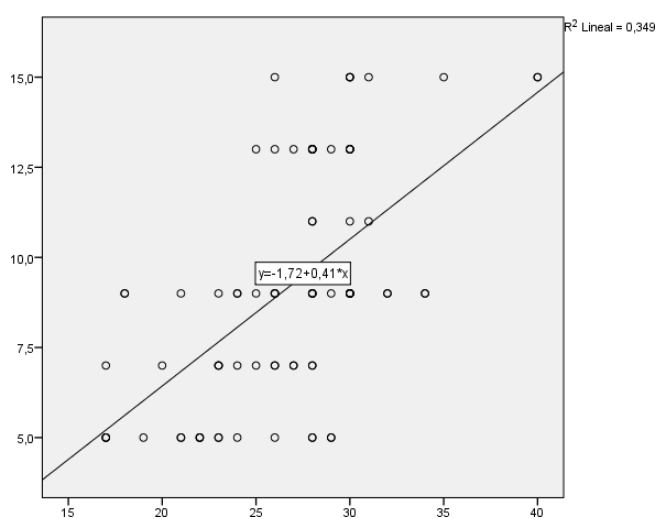


Tabla 19

Prueba de Normalidad: cálculo del P-VALOR

		Confiabilidad de la información	Gestión institucional
N		51	51
Parámetros normales ^{a,b}	Media	18,74	26,73
	Desviación estándar	5,3	4,680
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,213	,138
	Positivo	,213	,131
	Negativo	-,141	-,138
Estadístico de prueba		,213	,138
Sig. asintótica (bilateral)		,000 ^c	,001 ^c

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Se observa según los resultados obtenidos mediante la prueba de kolmogorov-Smirnov aplicados a los datos correspondientes a la dimensión confiabilidad de la información y la variable gestión institucional que estas no tienen una forma de distribución normal al obtenerse un valor p-significancia de 0.000 menor a 0.05, por lo que los datos no resultan ser no paramétricos, lo que conlleva a utilizar la prueba de Rho de Spearman para la relación de variables.

Tabla 20
Coeficiente de Correlación

			Confiabilidad de la información	Gestión institucional
Rho de Spearman	Confiabilidad de la información	Coeficiente de correlación	1,000	,605**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	51	51
	Gestión institucional	Coeficiente de correlación	,605**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	51	51

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación:

El coeficiente de correlación de Spearman entre la dimensión Confiabilidad de la información y la variable gestión institucional, según la percepción de los trabajadores es de 0.605, lo cual indica la existencia de una correlación positiva moderada.

Tabla 21

Coeficiente de Determinación

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,605 ^a	,366	,358	3,800
a. Predictores: (Constante), CONFIABILIDAD DE LA INFORMACION				

Interpretación:

El coeficiente de determinación entre la dimensión Confiabilidad de la información y la variable gestión institucional, según la percepción de los trabajadores es de 0.366, lo cual indica que el porcentaje de relacione entre ambas variables es de 36.6%.

D. Prueba de Hipótesis

H_a = Existe relación entre la dimensión Confiabilidad de la información y la variable gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018.

H_o = No existe relación entre la dimensión Confiabilidad de la información y la variable gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018.

Tabla 22

Contingencia entre la dimensión Confiabilidad de la información y la variable gestión institucional

			Gestión institucional		Total
			Medianamente operativa	Operativa	
Confiabilidad de la información	Ineficaz	Recuento	17	0	17
		% dentro de gestión institucional	23,6%	0,0%	21,0%
	Medianamente eficaz	Recuento	35	4	39
		% dentro de gestión institucional	48,6%	44,4%	48,1%
	Eficaz	Recuento	20	5	25
		% dentro de gestión institucional	27,8%	55,6%	30,9%
	Total	Recuento	72	9	81
		% dentro de gestión institucional	100,0%	100,0%	100,0%

Tabla 23

Prueba de chi cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	19,299 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	25,442	2	,000
Asociación lineal por lineal	19,048	1	,000
N de casos válidos	51		

a. 2 casillas (33,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,97.

Siendo el p-valor calculado igual a 0.00, menor al 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que existe relación entre la dimensión Confiabilidad de la información y la variable gestión institucional.

3.4. Resultados para la Correlación entre la dimensión Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la variable gestión institucional

Los resultados que se presentan a continuación corresponden a la percepción que tuvieron los 51 trabajadores en relación al fenómeno estudiado.

Figura 6 Diagrama de dispersión para la dimensión Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la variable gestión institucional

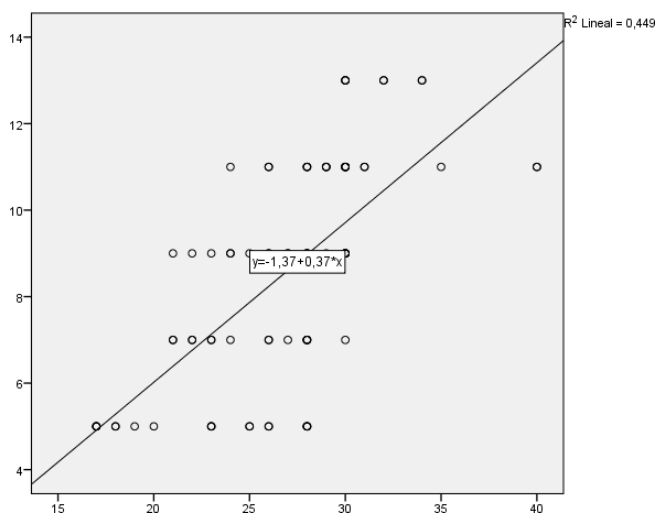


Tabla 24

Prueba de normalidad: cálculo del P-VALOR

		Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables	Gestión institucional
N		51	51
Parámetros normales ^{a,b}	Media	18,39	43,80
	Desviación estándar	4,9	4,680
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,156	,138
	Positivo	,148	,131
	Negativo	-,156	-,138
Estatístico de prueba		,156	,138
Sig. asintótica (bilateral)		,000 ^c	,001 ^c

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Se observa según los resultados obtenidos mediante la prueba de kolmogorov-Smirnov aplicados a los datos correspondientes a la dimensión acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la variable gestión institucional que estas no tienen una forma de distribución normal al obtenerse un valor p-significancia de 0.000 menor a 0.05, por lo que los datos no resultan ser no paramétricos, lo que conlleva a utilizar la prueba de Rho de Spearman para la relación de variables.

Tabla 25
Coeficiente de Correlación

			Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables	Gestión institucional
Rho de Spearman	Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables	Coeficiente de correlación	1,000	,704**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	51	51
	Gestión institucional	Coeficiente de correlación	,704**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	51	51

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación:

El coeficiente de correlación de Spearman entre la dimensión Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la variable gestión institucional, según la percepción de los trabajadores es de 0.704, lo cual indica la existencia de una correlación positiva significativa.

Tabla 26
Coeficiente de determinación

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,704 ^a	,496	,489	3,495

a. Predictores: (Constante), ACATAMIENTO DE LEYES

Interpretación:

El coeficiente de determinación entre la dimensión Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la variable gestión institucional, según la percepción de los trabajadores es de 0.496, lo cual indica que el porcentaje de relacione entre ambas variables es de 49.6%.

D. Prueba de Hipótesis

H_a = Existe relación entre la dimensión Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la variable gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018.

H_o = No existe relación entre la dimensión Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la variable gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018.

Tabla 27

Contingencia entre la dimensión Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la variable gestión institucional

			Gestión institucional		Total
			Medianamente operativa	Operativa	
Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables	Ineficaz	Recuento	19	0	19
		% dentro de gestión institucional	26,4%	0,0%	23,5%
	Medianamente eficaz	Recuento	36	0	36
		% dentro de gestión institucional	50,0%	0,0%	44,4%
	Eficaz	Recuento	17	9	26
		% dentro de gestión institucional	23,6%	100,0%	32,1%
	Total	Recuento	72	9	81
		% dentro de gestión institucional	100,0%	100,0%	100,0%

Tabla 28
Prueba de chi cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	19,299 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	25,442	2	,000
Asociación lineal por lineal	19,048	1	,000
N de casos válidos	51		

a. 2 casillas (33,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,97.

Siendo el p-valor calculado igual a 0.00, menor al 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que existe relación entre la dimensión Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la variable gestión institucional.

IV. DISCUSIÓN

Antunez (2017) en su investigación “Caracterización del Control Interno de las Municipalidad del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Culebras, 2017 “Concluye:

Existe un incumplimiento de las normas de control interno por parte de los funcionarios públicos que laboran en dicha entidad, lo cual recomienda que la entidad establezca una estrategia, para contar con un equipo debidamente capacitado y evaluar anualmente la implementación del Sistema de Control Interno. (pp. 59-60)

Fidel (2016), en su investigación “Los Mecanismos del Control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014“, donde en una de sus conclusiones manifiesta lo siguiente:

(...)Las actividades de control resultaron SATISFACTORIO, obedece a los resultados obtenidos en las cuales se muestra un 72% de los encuestados mencionan que la existencia de procedimientos aprobados para acceso de bienes y recursos, así como contar con los procedimientos adecuados para el control de bienes y recursos y donde también el 79% de los encuestados afirman que si se realizan las rendiciones de cuenta periódicamente, por lo que estas acciones permiten que la Gerencia y el personal realicen el cumplimiento diariamente de sus funciones (...). (pp. 117-118)

Meza Melgarejo (2016), En su investigación Control interno y gestión administrativa en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Huachis, tuvo como conclusión, lo siguiente:

La relación que existe entre las actividades de control y la gestión administrativa del Área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huachis durante el año 2016, se consideró como regular, directa y significativa , indicando lo importante que es que la municipalidad cuente con procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y

tarea, además de que se ejecuten rotaciones del personal asignado a los puestos susceptibles, además de se establezcan políticas y procedimientos documentos sobre la protección de recursos o archivos debido a que todo esto influye en una adecuada gestión administrativa del área de abastecimiento de la municipalidad. (p. 72)

Rios (2016), cuya finalidad era describir la influencia del control interno en la Gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú, caso: Empresa comercial CORPORACION AGURTO EIRL-Tarapoto. Concluye que respecto a los componentes de control interno; actividades de control, supervisión y monitoreo; no se está aplicando correctamente el control interno en las micro y pequeñas empresas, factor correspondiente a las deficiencias en sus componentes y subcomponentes; lo cual afecta la gestión económica-financiera de la empresa ya que el control interno va de la mano con estos.

Rodriguez (2016) en su investigación “El Control Interno y su influencia en la Administración de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad distrital de Guadalupito-Trujillo, 2016”, tuvo como conclusión lo siguiente:

La Municipalidad en estudio no está aplicando correctamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, el control interno no está influenciando positivamente en la entidad en su totalidad; sin embargo, la doctrina nos enseña que aplicar los componentes de control interno influye positivamente en la gestión institucional. (pp. 54-55)

Camacho (2012), cuyo objetivo es aplicar una Auditoria Operacional en el Área de Recursos Financieros de la D.G.E.T.I. con la intención de establecer un sistema de control interno que resuelva la obtención de información financiera correcta y segura y de forma eficiente. Donde se determinó que las actividades y procedimientos del Departamento de Recursos Financieros de la D.G.E.T.I. presenta un alto grado de ineficiencia que se refleja en el mal funcionamiento de los departamentos con los que tiene comunicación. De igual forma concluye que cualquier entidad pública o privada, deberá administrar sus recursos de forma clara y eficiente, y para que esto se

desarrolle el sistema de Control interno debe ser revisado en forma continua y permanente. Siendo la auditoria operacional la que permitirá mantener el marco regulador de las operaciones en condición eficiente.

Dugarte Rodriguez (2012), en su investigación cuya finalidad era establecer los estándares de control interno administrativo para la prevención de deficiencias en obras civiles a cargo de la administración pública municipal, de la ciudad de Mérida. Permittiendo con ello, fortalecer su sistema de Control Interno e incrementar la eficacia y efectividad de la gestión administrativa. Concluye que los 5 componentes de Control Interno, son necesarias para la definición de estándares de Control Interno Administrativo en la ejecución de obras, fomentándose la responsabilidad, la calidad y delegación de poderes, asimismo se eviten pérdidas o mal uso del patrimonio público.

Mejía (2005), manifiesta que la autoevaluación del control, permite el diagnóstico y fortalecimiento organizacional. Esto se desarrolla en toda la entidad y requiere del apoyo y compromiso de la alta dirección como del personal que labora en la misma. Esto genera mayor responsabilidad en los trabajadores puesto que se ven involucrados en el análisis de las fortalezas y debilidades del sistema de control, la misma que tendrá serios inconvenientes si es que no se cuenta con una cultura organizacional y se muestra un desinterés por parte del personal. (p. 82)

Viloria (2005), señaló en su investigación lo siguiente:

Las organizaciones, para lograr sus objetivos, deben establecer un mínimo de reglas de operatividad, a las que se puede denominar mecanismos de control interno. El mecanismo de control interno, como objeto de revisión por parte del contador público, está sujeto a regulaciones nacionales e internacionales, pero es responsabilidad de la gerencia su puesta en marcha y óptimo funcionamiento. Esta investigación, de tipo analítico, que se llevó a cabo en el Municipio Libertador del Estado Mérida, y cuyo objetivo era analizar los factores que inciden en el mecanismo de control interno de una organización, tuvo como resultado fundamental el hecho de que las empresas no diseñan el

mecanismos de control interno bajo la óptica de sistemas, y no toman en cuenta los factores recomendados por el informe COSO, ya que hacen énfasis en la estructura de la organización y el control de ciertas áreas operativas, sin visualizar al sistema de mecanismos de control interno de forma integral. (p. 87)

De acuerdo a los datos obtenidos en cuanto a la variable actividades de control interno, el promedio de toda la muestra es de 50.46 puntos, ubicándola en el nivel de moderado, lo cual significa que los trabajadores consideran que la implementación de los mecanismos de control interno tiene pro y contras, debido a que como fortaleza permite organizar las funciones y orientar los propósitos al beneficio de la institución, sin embargo, la falta de orientación, capacitación y de monitoreo para su implementación dificultan su operatividad.

De acuerdo a los datos obtenidos en cuanto a la variable gestión institucional, el promedio de toda la muestra es de 43.80 puntos, ubicándola en el nivel de medianamente satisfactorio, lo cual significa que el personal percibe que la manera de dirigir por parte de la autoridad edil, se realiza de manera moderada, dentro del marco normativo vigente.

El coeficiente de correlación de Spearman entre las variables mecanismos de control interno y gestión institucional, según la percepción de los trabajadores es de 0.840, lo cual indica la existencia de una correlación positiva fuerte.

V. CONCLUSIONES

Primera:

De acuerdo a los datos obtenidos y El coeficiente de correlación de Spearman entre las variables actividades de control interno y gestión institucional, según la percepción de los trabajadores es de 0.840, lo cual indica la existencia de una correlación positiva significativa, asimismo esto indica que el porcentaje de relación entre ambas variables es de 70.6%.

Segunda:

De acuerdo a los datos obtenidos en cuanto a la variable actividades de control interno, el promedio de toda la muestra es de 50.46 puntos, ubicándola en el nivel de moderado, lo cual significa que los trabajadores consideran que la implementación de las actividades de control interno tiene pro y contras, debido a que como fortaleza permite organizar las funciones y orientar los propósitos al beneficio de la institución, sin embargo, la falta de orientación, capacitación y de monitoreo para su implementación dificultan su operatividad.

Tercera:

De acuerdo a los datos obtenidos en cuanto a la variable gestión institucional, el promedio de toda la muestra es de 43.80 puntos, ubicándola en el nivel de medianamente satisfactorio, lo cual significa que el personal percibe que la manera de dirigir por parte de la autoridad edil, se realiza de manera moderada, dentro del marco normativo vigente.

Cuarta:

De acuerdo a los datos obtenidos la dimensión efectividad de las operaciones es la que tiene mayor relación con la variable gestión institucional con un 0.766 positiva significativa, asimismo esto indica que el porcentaje de relación entre ambas variables es de 58.2%.

VI. RECOMENDACIONES

Primera:

Que para mejorar la implementación de las Actividades de control y la Gestión institucional, el titular de la institución y los altos funcionarios de la misma tomen decisiones en el sentido de que se dé prioridad y los recursos necesarios a la comisión de control interno para que pueda desarrollar las estrategias necesarias para la implementación de los mecanismos de control interno para una mejor atención de los usuarios, así como una optimización de la eficiencia en las operaciones de la entidad, una mayor custodia de los recursos públicos y con ello una rendición de cuenta oportuna; asimismo deben fomentar la comunicación, fomentar el buen ambiente laboral y el trato armonioso entre los trabajadores, aplicando políticas que sean capaces de captar el sentir y las expectativas que tienen los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Las Piedras.

Segunda:

Que la comisión de control interno se reúna de forma permanente y continua para hallar las falencias e implementar las estrategias de trabajo para la capacitación, orientación y concientización de todo el personal de la Municipalidad Distrital de Las Piedras respecto a la implementación de los mecanismos de control, esto debe partir desde la toma de conciencia de los altos funcionarios empezando por el titular de la entidad quien debe ser el más comprometido por la implementación de la misma.

Tercera:

Que la Municipalidad Distrital de Las Piedras ponga mayor énfasis en la organización y planificación de la institución en mención, se planten objetivos y metas fijas y en función a ello la organización respectiva del recurso humano con el que se cuenta, asimismo se debe tomar en consideración la especialidad de cada trabajador y la capacitación continua de los mismos a fin de brindar una mejor atención a los usuarios.

Cuarta:

Que la Municipalidad Distrital de Las Piedras realice talleres y capacitaciones continuas con aliados estratégicos a todo el personal sin excepción para el manejo y custodia de los recursos, asimismo la unificación de una directiva interna para el resguardo de los bienes y documentos pertenecientes a dicha entidad. Pero que estas capacitaciones también sirvan de apoyo para la mejora en la implementación de los otros componentes de los Mecanismos de Control interno.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Antunez Carrillo, D. N. (2017). Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Culebras. Tesis, Universidad Católica Los Angeles Chimbote, Ancash, Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1876/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRACION_PUBLICA_ANTUNEZ_CARRILLO_DENNIS_NEMESIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Argandoña, M.A. (2010). Control Interno y la Administración de Riesgo en la Gestión Pública Editorial Marketing y Consultores S.A. Primera Edición.
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación* (6ta ed.). Caracas, Venezuela: Editorial Episteme C.A. Obtenido de <file:///C:/Users/user/Downloads/FidiasG.Arias.ElProyectedelInvestigacin6ta.Edicin.pdf>
- Arvelo Lujan, A. F. (2017). *Asesoría y adiestramiento en métodos estadísticos y cálculo*. Obtenido de <http://www.arvelo.com.ve/pdf/muestreo-aleatorio-arvelo.pdf>
- Blanco, Maria I., Aibar, Beaatriz & Aibar, Cristina (2007), "El papel de los indicadores de gestión en la implantación y evaluación de la filosofía de calidad en la administración local: estudio de un caso", Revista de Estudios Politécnicos, Vol. V, No. 8.
- Cadillo Sigueñas, E. M. (2016). Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Camacho Olvera, C. (20 de noviembre de 2012). Evaluación del Sistema de Control Interno perteneciente al Departamento Financiero de una Dirección de Educación Media Superior. México.

- Carrasco, S. (2015). Metodología de la Investigación científica, pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación. 9na Edición. Lima, Perú: Editorial San Marcos.
- Chiavenato, I. (2012). Introducción a la teoría general de la administración. México. 8 Edición. Mc Graw Hill.
- Constitución Política del Perú. (1993).
- Dugarte Rodriguez, J. C. (2012). Estándares de Control Interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la Administración Pública Municipal. Mérida, Venezuela.
- Estupiñan, R. (2006). Administración de riesgos E.R.M. y la Auditoria Interna. Ecoe Ediciones. Primera Edición.
- Fidel Heredia, M. Y. (2016). Los Mecanismos del Control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz. Tesis, Universidad Catolica Los Angeles Chimbote, Ancash, Huaraz. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/745/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_DE_PROVINCIAL_FIDEL_HEREDIA_MIRIAN_YA_NNE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. D.F, México: McGraw-Hill.
- Jimenez Paneque, R. (1998). *Metodologia de la Investigacion*. La Habana, Cuba: Ciencias Medicas del Centro Nacional de informacion de Ciencias Medicas. Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/bioestadistica/metodologia_de_la_investigacion_1998.pdf
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (1994). *Administracion "Una perspectiva global y empresarial"* (Vol. 14). (M. J. Herrero Diaz, & M. Ortiz Staines, Trads.) Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V. Obtenido

de <https://brandingconsultinggroup.files.wordpress.com/2018/04/administracion-una-perspectiva-global-y-empresarial-14-edi-koontz.pdf>.

Ley Organica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloria General de la Republica, (Ley N° 27785 de 2001).

Ley de Control Interno de las entidades del Estado, (Ley N° 28716 de 2006).

Mejía Quijano, R. (2005). Autoevaluación del Sistema de Control Interno. *AD-minister*, (6), 82-95.

Meza Melgarejo, E. R. (2016). *Control interno y gestion administrativa en el Area de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Huachis, periodo 2016*. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Huaraz. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12005/meza_me.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Prado, J. & García, I. (2004), “Los indicadores de gestión en el ámbito municipal: Implantación, evolución y tendencias”, *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, ISSN 1696-294X, No. 4. <http://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=1026480>

Ríos Macedo, L. (2016). El control interno y su influencia en la Gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Corporación Agurto EIRL. Tesis, Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1879/CONTROL_INTERNO_GESTION_ECONOMICA_RIOS_MACEDO_LELIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rivas Márquez, Glenda (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos Observatorio Laboral Revista Venezolana, vol. 4, núm. 8, julio-diciembre, pp. 115-136 Universidad de Carabobo Valencia, Venezuela.

- Rivera Villacorta, J. (2016). Sistema de Control interno y su relacion con el Desempeño laboral de los colaboradores de la Oficina de Gestion de las personas del Gobierno Regional de San Martin. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto.
- Robbins, S., & Coulter, M. (2005). *Administracion* (Vol. 8). Mexico: Pearson Educacion de Mexico, S.A. de C.V. Obtenido de <http://www.cars59.com/wp-content/uploads/2016/02/Book-Administracion.pdf>
- Rodriguez Ruiz, I. B. (2016). El Control interno y su influencia en la administración de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Guadalupe. Tesis, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3698/CONTROL_INTERNO_SISTEMA_CHANGANAQUI_RENGIFO_CINTHIA_MARISOL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sierra, R. (1994). Técnicas de investigación social. Madrid: Paraninfo.
- Varo Vera, M. A., Ascimani Morales, H., Sanchez Montecinos, S., & Martinez Martinez, N. (2008). *Guia para la Implantacion del Control Interno*. Guia de Aplicacion, Contraloria General del Estado, La Paz-Bolivia. Obtenido de https://www.contraloria.gob.bo/portal/Uploads/PDFportal/20121217_329.pdf
- Vasquez Ballena, C. (2015). *Implementacion del organo de control instiucional como herramienta de gestion en la municipalidad distrital deChao- La Libertad año 2014*. Tesis, Trujillo.
- Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. Actualidad Contable Faces, 8 (11), 87-92.

VIII. ANEXO

Anexo N° 01

Matriz de Consistencia de la Investigación

TÍTULO: ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN INSTITUCIONAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAS PIEDRAS, 2018				
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES / DIMENSIONES	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL: ¿En qué medida las actividades de control interno se relacionan con la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018?	OBJETIVO GENERAL: Determinar la relación entre las actividades de control interno y la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018.	HIPÓTESIS GENERAL: Existe relación entre las actividades de control interno y la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018.	VARIABLE 1: ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO <u>DIMENSIONES</u>	TIPO DE INVESTIGACIÓN Básica sustantiva DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ¿Cuál es el grado de aplicación de las actividades de control interno en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018? ▪ ¿En qué nivel se encuentra la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018? ▪ ¿Qué dimensiones de la variable de actividades de control interno tiene mayor relación con la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018? 	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar el grado de aplicación de las actividades de control interno en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018 • Determinar el nivel en el que se encuentra la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018 • Establecer la relación entre las dimensiones de actividades de control y la variable gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018. 	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las dimensiones de la variable de Actividades de control interno tienen relación con la variable de gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, 2018. 	<ul style="list-style-type: none"> • Efectividad de las operaciones • Confiabilidad de la información • Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables <p>VARIABLE 2:</p> <p>GESTIÓN INSTITUCIONAL</p> <p><u>DIMENSIONES</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Organización • Dirección • Control 	<p>Correlacional</p> <p>POBLACIÓN: 70 trabajadores</p> <p>MUESTRA:</p> <p>- Selección: Probalitismo</p> <p>- Tamaño: 51</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOJO DE DATOS</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: 02 cuestionarios</p>
--	--	--	---	--

Anexo N° 02

Instrumento para Actividades de Control

ENCUESTA PARA IDENTIFICAR LAS ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO																													
Profesión:		Área:																											
Provincia:		Sexo:	()Varón ()Mujer																										
Región:		Edad:																											
<p>I. INSTRUCCIONES:</p> <p>Esta encuesta tiene un número de preguntas que tiene por objeto conocer el grado de conocimiento del control interno en los trabajadores y sugerir medidas correctivas. De acuerdo con ello, es necesario que conteste estas preguntas tan honestamente como le sea posible. Se debe colocar una (X) en el recuadro correspondiente de acuerdo a los siguientes enunciados.</p> <table border="1"><thead><tr><th>0</th><th>1</th><th>2</th><th>3</th></tr></thead><tbody><tr><td>Nunca</td><td>Pocas veces</td><td>Varias veces</td><td>Siempre</td></tr></tbody></table> <p>II. DATOS ESPECÍFICOS</p> <table border="1"><thead><tr><th>N°</th><th>ÍTEMS</th><th>(0)</th><th>(1)</th><th>(2)</th><th>(3)</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td>¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>¿La entidad ha establecido actividades de control para asegurar que la estructura de la entidad no incluya unidades funcionales</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></tbody></table>				0	1	2	3	Nunca	Pocas veces	Varias veces	Siempre	N°	ÍTEMS	(0)	(1)	(2)	(3)	1	¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?					2	¿La entidad ha establecido actividades de control para asegurar que la estructura de la entidad no incluya unidades funcionales				
0	1	2	3																										
Nunca	Pocas veces	Varias veces	Siempre																										
N°	ÍTEMS	(0)	(1)	(2)	(3)																								
1	¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?																												
2	¿La entidad ha establecido actividades de control para asegurar que la estructura de la entidad no incluya unidades funcionales																												

	innecesarias para el cumplimiento de objetivos?				
3	¿Existen medidores e indicadores para la detección de desvíos en la eficacia y en la eficiencia operativa?				
4	¿Se ha definido la periodicidad de las evaluaciones de eficacia y eficiencia?				
5	¿La Autoridad de la entidad conoce oportunamente los desvíos y los niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones más significativas que contribuyen al cumplimiento de los objetivos?				
6	¿Los procedimientos incluyen actividades de control para asegurar la exactitud en el desarrollo de los procesos?				
7	¿Los procedimientos incluyen actividades de control para identificar activos fijos que no están en condiciones de utilización y que pueden perjudicar el desarrollo normal de las operaciones?				
8	¿Los procedimientos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios?				
9	¿La entidad ha diseñado actividades de control suficientes para la protección física de los activos consumibles y activos fijos?				
10	¿La entidad ha diseñado actividades de control para la protección física de los activos financieros de la entidad?				
11	¿La entidad ha diseñado procedimientos para autorizar y aprobar las operaciones?				

12	¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la entidad?				
13	¿La documentación del movimiento económico está en lugares físicos protegidos y con acceso restringido?				
14	¿La entidad ha designado al funcionario responsable de la custodia de comprobantes y documentación de sustento considerando la importancia de dicha información?				
15	¿Los funcionarios que utilizan el sistema integrado de información están conformes con respecto a la confiabilidad y oportunidad de los informes que emiten dicho sistema?				
16	¿Conocen los usuarios el nivel de confiabilidad de la información financiera y operativa que utilizan?				
17	¿Permite el sistema la generación de información financiera oportuna para la toma de decisiones?				
18	¿Existen resguardos apropiados de la información contra alteraciones, pérdidas y falta de confidencialidad?				
19	¿Existen procesos de capacitación sobre los sistemas nuevos y sobre las modificaciones de los vigentes?				
20	¿La entidad cuenta con un sistema de procesamiento de datos adaptado a las necesidades que permita la generación de información exacta y oportuna?				
21	¿El sistema de procesamiento detecta e informa errores de autorización, exactitud e integridad en los registros?				

22	¿La Autoridad recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?				
23	¿La Autoridad tiene conocimiento de la información relevante que se obtiene de los usuarios?				
24	¿La entidad desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión?				
25	¿Las estrategias han sido elaboradas considerando el marco normativo vigente?				
26	¿Se han elaborado planes operativos sobre la base de los objetivos de gestión de la entidad?				
27	¿El POI de la entidad surge de una compatibilización de los POIS de las áreas administrativas y académicas?				
28	¿Existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación por parte del nivel jerárquico pertinente sobre las operaciones y actividades que desarrolla la entidad?				
29	¿El presupuesto de la entidad constituye la expresión económica-financiera de las operaciones programadas?				
30	¿Los servidores de la entidad tienen conocimiento de los reglamentos específicos y el manual de procedimientos?				

Anexo N° 03

Instrumento para Gestión Institucional

ENCUESTA PARA IDENTIFICAR LA GESTIÓN INSTITUCIONAL													
Provincia:		Sexo:	<input type="checkbox"/> Varón <input type="checkbox"/> Mujer										
Región:		Edad:											
I. INSTRUCCIONES: Esta encuesta tiene un número de preguntas que exploran la tendencia de los trabajadores en cuanto a la gestión institucional y sugerir medidas correctivas. De acuerdo con ello, es necesario que conteste estas preguntas tan honestamente como le sea posible. Se debe colocar una (X) en el recuadro correspondiente de acuerdo a los siguientes enunciados. <table border="1"><thead><tr><th>0</th><th>1</th><th>2</th><th>3</th></tr></thead><tbody><tr><td>Nunca</td><td>Pocas veces</td><td>Varias veces</td><td>Siempre</td></tr></tbody></table>						0	1	2	3	Nunca	Pocas veces	Varias veces	Siempre
0	1	2	3										
Nunca	Pocas veces	Varias veces	Siempre										
II. DATOS ESPECÍFICOS													
N°	ÍTEMS	(0)	(1)	(2)	(3)								
1	Las autoridades de la institución realizan planificación estratégica.												
2	Las autoridades de la institución elaboran su diagnóstico estratégico.												
3	La información recogida en el Diagnóstico Estratégico se realiza en coordinación con los trabajadores.												
4	Al finalizar el año correspondiente, los funcionarios, los responsables de áreas y												

	comisiones de la institución presentan los resultados de las evaluaciones de todo el trabajo desplegado.				
5	Los resultados de las evaluaciones realizadas por los órganos de gobierno de la institución, respecto al año anterior son tomados en cuenta para el trabajo del siguiente año.				
6	Director como autoridad responsable de la gestión administrativa de la institución presenta su Plan de Trabajo ante el pleno de trabajadores.				
7	En el gobierno de la Institución se toma en cuenta los acuerdos del pleno de trabajadores.				
8	La Institución cuenta con Manual de Organización y Funciones.				
9	La Institución cuenta con Reglamento interno.				
10	La Institución cuenta con Manual de Procedimientos Administrativos.				
11	La Institución cuenta con Plan de Supervisión Interna.				
12	La designación y distribución de los cargos se realiza de acuerdo al reglamento interno demás normas de gestión.				
13	La distribución y organización del personal administrativo es eficiente.				
14	La distribución y organización del personal administrativo es deficiente.				
15	La distribución y organización del personal administrativo es pésimo.				
16	La organización y distribución de trabajadores por áreas es eficiente.				

17	La organización y distribución de trabajadores por oficinas es eficiente				
18	La organización y distribución de trabajadores por áreas es eficiente.				
19	La organización y distribución de los trabajadores por turno es eficiente				
20	La organización y distribución de los trabajadores por turno y ciclos de estudios es pésimo				
21	La actual forma de organizar a los trabajadores permite que todos tengan un lugar adecuado.				
22	Los diversos servicios que brinda la institución son eficientes.				
23	Los principios que guían y orientan la marcha de la institución se basan en valores.				
24	La forma como se dirige la institución es eficiente				
25	La dirección y conducción de los funcionarios y áreas de la institución es eficiente				

Anexo N° 04

Validación de los Instrumentos

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION INSTITUCIONAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAS PIEDRAS. 2018.

Nombre del instrumento: Cuestionario para los trabajadores de la Municipalidad Distrital de las Piedras.

Investigador (a): Raquel Beatriz Casas Huisa

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.				X	
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.				X	
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.				X	
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.				X	
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.				X	
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación.				X	
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables.				X	
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.				X	

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación ☐

Debe corregirse ☐


Dr. Wilson Willy Sarden Quispe
DNI: 01345212
CAPP - N° 0483

Sello y Firma
Mag. en Ciencias Sociales
DNI: 01345212

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION INSTITUCIONAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAS PIEDRAS. 2018.

Nombre del instrumento: Cuestionario para los trabajadores de la Municipalidad Distrital de las Piedras.

Investigador (a): Racuel Beatriz Casas Huisa

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.				X	
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.				X	
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.				X	
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.				X	
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.				X	
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación.				X	
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables.				X	
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.				X	

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación ☒

Debe corregirse ☐


 UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA
 MADRE DE DIOS
 Dr. Luz Marina Aymarza Huaman
 DOCENTE PRINCIPAL-UNAMAD

Sello y Firma

Mag. Dr. Educación

DNI: 23934350

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION INSTITUCIONAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAS PIEDRAS. 2018.

Nombre del instrumento: Cuestionario para los trabajadores de la Municipalidad Distrital de las Piedras.

Investigador (a): Raquel Beatriz Casas Huisa

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.				X	
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.				X	
	3. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables.				X	
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad.				X	
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.				X	
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.				X	
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación.				X	
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables.				X	
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.				X	

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación ☒
 Debe corregirse ☐


 Sello y Firma
 Mag. Gestión Pública
 DNI: 24003011

Anexo N° 05

Documento solicitando el uso de aplicación de instrumentos de investigación

"Año del Diálogo y de la Reconciliación Nacional"
"Madre de Dios Capital de la Biodiversidad del Perú"

CARGO

Puerto Maldonado, 06 de Julio de 2018

CARTA No 001-2018-RBCH

SEÑOR:
NEDIO TORRES CRUZ
ALCALDE DISTRITAL DE LAS PIEDRAS-PLANCHON

Presente.-

ASUNTO. SOLICITO AUTORIZACION PARA LA APLICACION DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.

Me dirijo a Usted con la finalidad de saludarlo y a la vez manifestarle que en mi condición de alumna de la Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, Sede Puerto Maldonado, vengo realizando el trabajo de investigación cuyo título es:

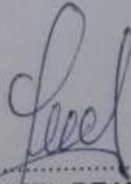
ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION INSTITUCIONAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAS PIEDRAS. 2018

Por tal razón, recurro a su representada para solicitar se me autorice y dar facilidades para la aplicación del instrumento de levantamiento de información (encuesta) como parte de trabajo de investigación en esta institución tan prestigiosa, así mismo acompaño a la presente.


- Instrumento de levantamiento de información

Agradeciendo por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. muy reconocido.

Atentamente,




ABOGADA RAQUEL BEATRIZ CASAS HUISA
DNI N° 47323778


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAS PIEDRAS
MESA DE PARTES
Exp. N° 3377 Folio 01
Fecha 09 JUL 2018 Hora 9:44 a.m.
Recibido por: 

Anexo N° 06

Constancia emitida por la institución donde autoriza la aplicación de instrumentos



**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAS PIEDRAS
PLANCHON**
"MADRE DE DIOS CAPITAL DE LA BIODIVERSIDAD DEL PERÚ"



AUTORIZACION N° 001-2018-MDLP-GM-JP

Referencia: EXPEDIENTE N°3377-2018

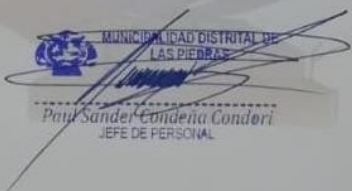
LA JEFATURA DE PERSONAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAS PIEDRAS, PROVINCIA DE TAMBOPATA, DEPARTAMENTO DE MADRE DE DIOS.

AUTORIZA:

A Abog. RAQUEL BEATRIZ CASAS HUISA, DNI N°47323778; en condición de alumna de la Maestría en Gestión Pública de la escuela de Post Grado de la Universidad Cesar Vallejo, Sede Puerto Maldonado, para la aplicación del instrumento de levantamiento de información a través de encuesta, para lo cual se ha determinado la fecha 20 de julio del presente, día en el que debe ejecutarse esta encuesta.

Planchón 17 de julio del 2018.

Atentamente



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAS PIEDRAS
Paul Sander Condena Conderi
JEFE DE PERSONAL

JR. QUINTIN GRANDOS Nro. 5/N C.P. PLANCHON (PLAZA DE ARMAS) PROV. DE TAMBOPATA - MADRE DE DIOS
RUC N° 20213017871

Anexo N° 07

Panel Fotográfico



Foto 1. Realización de cuestionario en Gerencia General de la Municipalidad de Las Piedras.

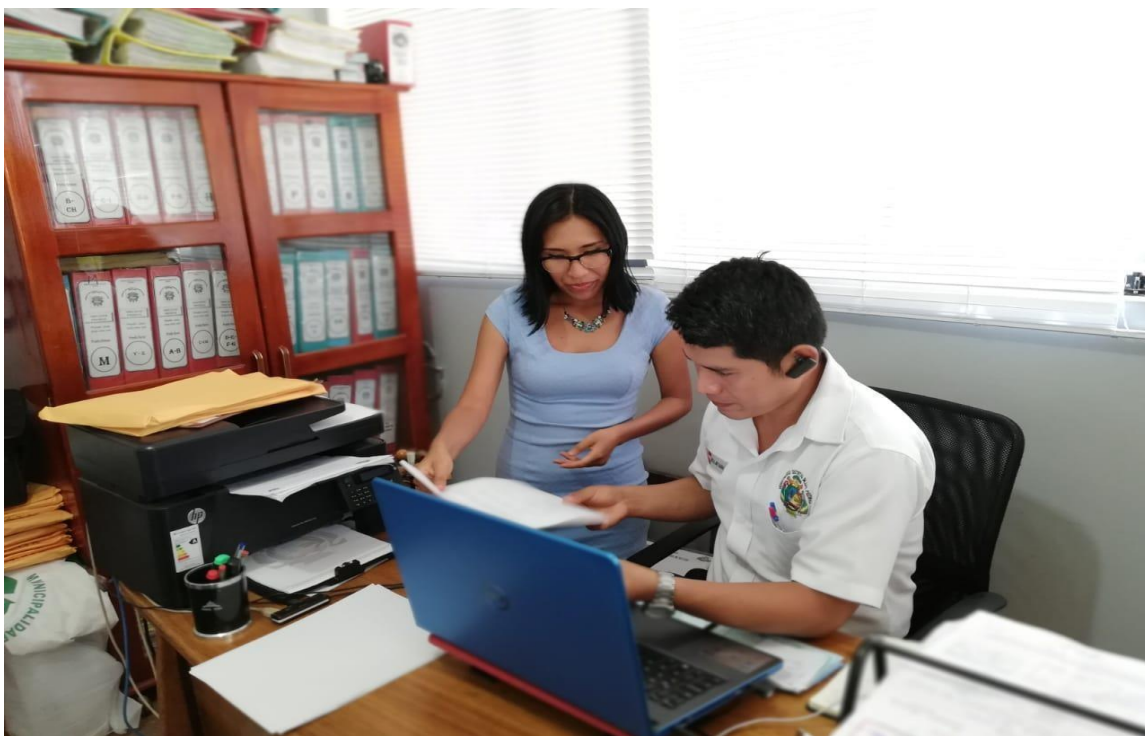


Foto 2. Realización de cuestionario en Oficina de Recursos Humanos de la Municipalidad de Las Piedras.



Foto 3. Realización de cuestionario en Oficina de Registro Civil de la Municipalidad de Las Piedras.



Foto 4. Realización de cuestionario en Oficina Sub Gerencia de Medio Ambiente de la Municipalidad de Las Piedras.



Foto 5. Realización de cuestionario en Oficina Sub Gerencia de Medio Ambiente de la Municipalidad de Las Piedras.



Foto 6. Realización de cuestionario en Oficina de Contabilidad de la Municipalidad de Las Piedras.



Foto 7. Realización de cuestionario en Secretaria General de la Municipalidad de Las Piedras.

Anexo N° 8

Base de Datos

Variable 1: Actividades de control interno

N°	D1										D2										D3									
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30
1	3	3	2	3	2	1	3	3	1	1	3	1	1	1	3	3	3	2	3	2	3	1	1	3	1	1	1	3	3	3
2	3	3	3	3	3	1	1	1	1	3	1	3	1	1	3	3	3	3	3	3	1	1	3	1	3	1	1	3	3	3
3	1	3	1	3	1	1	3	3	1	3	3	3	3	1	3	1	3	1	3	1	3	1	3	3	3	3	1	3	1	3
4	1	1	1	1	1	1	1	3	1	3	3	3	3	3	3	1	1	1	1	1	3	1	3	3	3	3	3	3	1	1
5	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2
6	3	3	3	3	3	3	1	1	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	1	1	3	3	3	3	1	3	3	3
7	1	1	3	1	3	1	1	1	1	3	3	3	3	1	3	1	1	3	1	3	1	1	3	3	3	3	1	3	1	1
8	3	3	1	3	1	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1	3	3	1	3	1	3	1	3	1	1	1	1	1	3	3
9	3	3	3	3	3	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	3	3	3	3	3	1	1	3	1	1	1	1	1	3	3
10	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	3	3	1	1	1	1	1
11	3	3	3	3	3	1	3	1	3	1	1	1	1	1	3	3	3	3	3	3	1	3	1	1	1	1	1	3	3	3
12	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	3	1	1	1
13	3	3	1	3	1	1	3	3	1	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	1	3	1	3	3	3	1	3	3	3	3
14	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	3	1	1	3	3	1	1	1	1	1	3	1	1	3	1	1	3	3	1	1
15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
16	1	3	3	3	3	1	3	1	1	3	1	1	3	1	3	1	3	3	3	3	1	1	3	1	1	3	1	3	1	3
17	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	1
18	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
19	1	1	1	1	1	3	1	1	3	3	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	3	1	3	1	1

20	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3
21	3	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	3	3	3	3	3	1	3	1	3	1	1	1	1	3	3	3	3	1
22	3	3	1	3	1	1	3	3	1	3	1	1	3	1	3	3	3	1	3	1	3	1	3	1	1	3	1	3	3
23	1	3	1	3	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	3	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1
24	3	3	3	3	3	3	1	3	3	1	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	1	3	3	3
25	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	1	3	3	3	3
26	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	3	1
27	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	1
28	3	3	1	3	1	3	1	3	1	3	3	3	1	1	3	3	3	1	3	1	3	1	3	3	3	1	1	3	3
29	1	3	3	3	3	1	1	1	3	3	1	1	3	1	1	1	3	3	3	3	3	1	3	3	1	1	3	1	1
30	3	3	1	3	1	1	3	1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	1	1	3	3	3	3	1	3	3	3
31	3	3	1	3	1	1	1	1	3	1	1	1	1	3	1	3	3	1	3	1	1	3	1	1	1	1	1	3	1
32	3	3	3	3	3	1	3	1	3	1	1	1	1	1	3	3	3	3	3	3	3	1	3	1	1	1	1	1	3
33	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	3	1
34	3	3	1	3	1	1	3	3	1	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	1	3	1	3	3	3	1	3	3	3
35	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	3	1	1	3	3	1	1	1	1	1	3	1	1	3	1	1	3	3	1
36	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
37	1	3	3	3	3	1	3	1	1	3	1	1	3	1	3	1	3	3	3	3	1	1	3	1	1	3	1	3	1
38	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	1
39	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
40	1	1	1	1	1	3	1	1	3	3	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	3	1	3	1
41	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3
42	3	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	3	3	3	3	3	1	3	1	3	1	1	1	1	3	3	3	3	1
43	3	3	1	3	1	1	3	3	1	3	1	1	3	1	3	3	3	1	3	1	3	1	3	1	1	3	1	3	3
44	1	3	1	3	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	3	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1
45	3	3	3	3	3	3	1	3	3	1	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	1	3	3	3
46	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	1	3	3	3	3

16	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
17	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1
18	1	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2
19	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
20	1	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1
21	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2
22	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
23	1	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2
24	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
25	1	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2
26	1	1	2	1	2	1	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	1
27	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1
28	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
29	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
30	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
31	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
32	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
33	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	2
34	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
35	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
36	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
37	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
38	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1
39	1	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2
40	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
41	1	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1
42	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2

[illegible]